

**Общество  
с ограниченной  
ответственностью  
«Руссвелл»**

Бухгалтерская отчетность за 2023 год

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 20 23 г.

Организация ООО «Руссвелл» Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами по ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
 Местонахождение (адрес) 125171, Москва, Ленинградское шоссе, д. 16А

Коды		
0710001		
31	12	2023
18170854		
7704098732		
46.45		
12300	23	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора \_\_\_\_\_

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_  
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_  
 ОГРН/ОГРНИП \_\_\_\_\_

Пояснения	Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
4	Основные средства	-	-	331 266
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
18	Отложенные налоговые активы	23 397	-	315 637
	Прочие внеоборотные активы	-	-	72 237
	Итого по разделу I	23 397	-	719 140
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
6	Запасы	-	-	2 052 353
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	14 652	-	1 873
7	Дебиторская задолженность	65 890	195 622	6 025 878
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
8	Денежные средства и денежные эквиваленты	2 590 152	2 955 491	467 532
9	Прочие оборотные активы	-	-	492 330
	Итого по разделу II	2 670 694	3 151 113	9 039 966
	<b>БАЛАНС</b>	<b>2 694 091</b>	<b>3 151 113</b>	<b>9 759 106</b>

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	2 455 330	2 455 330	2 455 330
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( - )	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	600 066	600 066	66
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	( 498 417 )	( 184 507 )	1 181 565
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>2 556 979</b>	<b>2 870 889</b>	<b>3 636 961</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
11	Кредиторская задолженность	135 437	277 058	6 071 259
	Доходы будущих периодов			
12	Оценочные обязательства	1 675	3 166	50 886
	Прочие обязательства			
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>137 112</b>	<b>280 224</b>	<b>6 122 145</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>2 694 091</b>	<b>3 151 113</b>	<b>9 759 106</b>

Главный бухгалтер  
(доверенность от 26 декабря 2022 года)  
" 20 " марта 20 24 г.



Белавин А.И.  
(расшифровка подписи)

**Отчет о финансовых результатах**

за \_\_\_\_\_ год 20 23 г.

Организация ООО «Руссвелл» по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами по ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710002		
31	12	2023
18170854		
7704098732		
46.45		
12300	23	
384		

Пояснения	Наименование показателя	За _____ год	
		20 23 г.	20 22 г.
13	Выручка	-	6 162 882
14	Себестоимость продаж	-	( 3 280 202 )
	Валовая прибыль (убыток)	-	2 882 680
14	Коммерческие расходы	( 25 242 )	( 1 925 266 )
	Управленческие расходы	( 182 097 )	( 656 262 )
	Прибыль (убыток) от продаж	( 207 339 )	301 152
	Доходы от участия в других организациях	-	-
17	Проценты к получению	-	14 596
	Проценты к уплате	( - )	( - )
15	Прочие доходы	25 176	252 346
16	Прочие расходы	( 13 967 )	( 1 492 214 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	( 196 130 )	924 119
18	Налог на прибыль	12 121	( 157 040 )
	в т.ч.		
18	текущий налог на прибыль	-	( - )
18	отложенный налог на прибыль	12 121	( 157 040 )
	Прочее	11 276	158 597
	Чистая прибыль (убыток)	( 172 733 )	1 239 756

Пояснения	Наименование показателя	За год	
		20 23 г.	20 22 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	( 172 733 )	1 239 756
	Справочно		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Главный бухгалтер  
(доверенность от 26 декабря 2022 года)

" 20 " марта 20 24 г.

  
(подпись)

Белавин А.И.  
(расшифровка подписи)



**Отчет об изменениях капитала  
за 20 23 г.**

Коды	
0710004	
31	12 2023
18170854	
7704098732	
46.45	
12300	23
384	

Организация ООО «Русвелл» Форма по ОКУД  
 Идентификационный номер налогоплательщика Дата (число, месяц, год)  
 Вид экономической 18170854  
 деятельности 7704098732  
 Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами ИНН  
 по ОКВЭД 2 46.45  
 Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной  
 ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц 12300  
 по ОКПО/ОКФС 23  
 Единица измерения: тыс. руб. 384  
 по ОКЕИ

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г. За 20 22 г.	2 455 330	( - - )	66	-	1 181 565	3 636 961
Увеличение капитала - всего:	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
чистая прибыль	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций реорганизация юридического лица	-	-	-	X	-	X

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	( - - )	( - - )	( - - )	( - - )	( 1 366 072 )	( 1 366 072 )
в том числе:						
убыток	X	X	X	X	( 1 239 756 )	( 1 239 756 )
переоценка имущества	X	X	( - - )	X	( - - )	( - - )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	X	X	( - - )	X	( - - )	( - - )
уменьшение номинальной стоимости акций	( - - )	( - - )	( - - )	X	( - - )	( - - )
уменьшение количества акций	( - - )	( - - )	( - - )	X	( - - )	( - - )
реорганизация юридического лица	( - - )	( - - )	( - - )	( - - )	( - - )	( - - )
дивиденды	X	X	X	X	( 126 316 )	( 126 316 )
Изменение добавочного капитала	X	X	600 000	( - - )	( - - )	X
Изменение резервного капитала	X	X	X	( - - )	( - - )	X
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>22</u> г.	2 455 330	( - - )	600 066	( - - )	184 507	2 870 889
3а 20 <u>23</u> г.						
Увеличение капитала - всего:	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
числая прибыль	X	X	X	X	( - - )	( - - )
переоценка имущества	X	X	( - - )	X	( - - )	( - - )
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	X	X	( - - )	X	( - - )	( - - )
дополнительный выпуск акций	( - - )	( - - )	( - - )	X	( - - )	( - - )
увеличение номинальной стоимости акций	( - - )	( - - )	( - - )	X	( - - )	( - - )
реорганизация юридического лица	( - - )	( - - )	( - - )	( - - )	( - - )	( - - )
Уменьшение капитала - всего:	( - - )	( - - )	( - - )	( - - )	( 313 910 )	( 313 910 )
в том числе:						
убыток	X	X	X	X	( 172 733 )	( 172 733 )
переоценка имущества	X	X	( - - )	X	( - - )	( - - )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	X	X	( - - )	X	( - - )	( - - )
уменьшение номинальной стоимости акций	( - - )	( - - )	( - - )	X	( - - )	( - - )
уменьшение количества акций	( - - )	( - - )	( - - )	X	( - - )	( - - )
реорганизация юридического лица	( - - )	( - - )	( - - )	( - - )	( - - )	( - - )
дивиденды	X	X	X	X	( 141 176 )	( 141 176 )
Изменение добавочного капитала	X	X	( - - )	( - - )	( - - )	X
Изменение резервного капитала	X	X	X	( - - )	( - - )	X
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>23</u> г.	2 455 330	( - - )	600 066	( - - )	498 417	2 556 979

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Чистые активы	2 556 979	2 556 979	2 870 889

Главный бухгалтер  
(доверенность от 26 декабря 2022 года)

" 20 " марта 20 24 г.



(подпись)

(расшифровка подписи)



**Отчет о движении денежных средств**

за \_\_\_\_\_ год 20 23 г.

Организация ООО «Руссвелл» по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами по ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710005		
31	12	2023
18170854		
7704098732		
46.45		
12300	23	
384		

Наименование показателя	За _____ год 20 23 г.	За _____ год 20 22 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
Поступления - всего	1 301	11 052 569
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 301	10 341 721
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	-	-
от перепродажи финансовых вложений	-	-
прочие поступления		710 848
Платежи - всего	( 250 266 )	( 9 193 969 )
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	( 80 050 )	( 8 204 335 )
в связи с оплатой труда работников	( 79 585 )	( 769 187 )
процентов по долговым обязательствам	( - )	( - )
налога на прибыль организаций	( 7 554 )	( 176 602 )
прочие платежи	( 83 077 )	( 43 844 )
Сальдо денежных потоков от текущих операций	( 248 965 )	1 858 601

Наименование показателя	За _____ год 20 <u>23</u> г.	За _____ год 20 <u>22</u> г.
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
Поступления - всего	-	2 110
в том числе:		
вложений)	-	2 110
от продажи акций других организаций (долей участия)	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	-	-
прочие поступления	-	-
Платежи - всего	( - )	( - )
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	( - )	( - )
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	( - )	( - )
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	( - )	( - )
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	( - )	( - )
прочие платежи	( - )	( - )
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	-	2 110
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
Поступления - всего	-	600 000
в том числе:		
получение кредитов и займов	-	-
денежных вкладов собственников (участников)		600 000
от выпуска акций, увеличения долей участия	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	-	-
прочие поступления	-	-

Наименование показателя	За _____ год 20 23 г.	За _____ год 20 22 г.
Платежи - всего	( 115 790 )	( 10 000 )
в том числе:		
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	( - )	( - )
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	( 115 790 )	( 10 000 )
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	( - )	( - )
прочие платежи	( - )	( - )
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	- 115 790	590 000
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>( 364 755 )</b>	<b>2 450 710</b>
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	2 955 491	467 532
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	2 590 152	2 955 491
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	( 584 )	37 249

Главный бухгалтер  
(доверенность от 26 декабря 2022 года

" 20 " марта 20 24 г.

  
(подпись)

Белавин А.И.  
(расшифровка подписи)



# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «РУССВЕЛЛ» ЗА 2022 ГОД

---

## 1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Руссвелл» (далее – Компания) образовано в 1994 году (Свидетельство о государственной регистрации № 031.661 от 17 мая 1994 года, Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ №.1027739021420).

Адрес регистрации и фактическое местонахождение: Российская Федерация, 125171, г. Москва, Ленинградское шоссе, д. 16а, стр.2.

### **1.1. Деятельность Компании**

Основным видом деятельности Компании является оптовая торговля парфюмерно-косметическими средствами на территории Российской Федерации и ЕАЭС. Компания работает на российском рынке с 1993 года.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Деятельность Компании не носит сезонного характера.

Среднегодовая численность персонала Компании составила:

- за 2023 год – 10 человек;
- за 2022 год – 97 человек;
- за 2021 год – 184 человек;

### **1.2. Учредители Компании**

В 2020 году произошла смена собственников ООО «Руссвелл». С 04 декабря 2020 года собственниками Компании являются:

1. Общество с ограниченной ответственностью «Коти Бьюти Джермани ГМБХ», зарегистрированное в Участковом суде г. Дармштадт, ФРГ за номером HRB 94927 от 08.10.2015 – 99.998 % доли в уставном капитале;
2. Общество с ограниченной ответственностью Коти Джермани Холдинг ГМБХ», зарегистрированное в участковом суде г. Дармштад, ФРГ за номером HRB 98475 – 0.002% доли в уставном капитале.

Конечной контролирующей стороной Компании с 1 октября 2016 года является компания Coty Inc., акции которой торгуются на Нью-Йоркской фондовой бирже (США).

## 2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### **2.1. Нормативные документы, регулирующие вопросы бухгалтерского учета и составления отчетности**

При ведении бухгалтерского учета и формировании показателей бухгалтерской отчетности применяются нормативные акты, в совокупности, составляющие законодательство по бухгалтерскому учету, в том числе Положения по бухгалтерскому учету, регулирующие порядок учета различных активов или отражение в учете различных операций, доходов или расходов, а также учитываются требования следующих нормативных актов в их действующей редакции:

- Закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года 402-ФЗ (ред. от 28 ноября 2018 года) (далее по тексту – Закон о бухгалтерском учете);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)», (утв. приказом Минфина России от 6 октября 2008 года № 106н (ред. от 28 апреля 2017 года), далее по тексту – ПБУ 1/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99)» (утв. приказом Минфина России от 6 июля 1999 года № 43н (ред. от 8 ноября 2010 года, с изм. От 29 января 2018 года), далее по тексту – ПБУ 4/99);
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н (ред. от 11 апреля 2018 года), далее по тексту – Положение по ведению бухгалтерского учета);
- Приказ Минфина России от 2 июля 2010 года № 66н (ред. от 6 марта 2018 года).

Бухгалтерский учет компании организован в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и ведется в соответствии с допущениями и требованиями, установленными ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

## **2.2. Организация бухгалтерского учета и основные принципы учетной политики**

Учетная политика Компании отвечает требованиям полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Активы и обязательства Компании отражаются обособленно от активов и обязательств собственников и других организаций; соблюдается допущение непрерывности деятельности; факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Принятая учетная политика применяется последовательно от одного учетного года к другому.

В случаях, когда Положения по бухгалтерскому учету предполагают несколько способов ведения учета либо не регулируют порядок учета в той или иной ситуации, бухгалтерский учет в Компании осуществляется на основе Положения об учетной политике. Изменения в учетной политике Компании могут производиться в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета, применение которых предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности бухгалтерской отчетности;
- существенного изменения условий деятельности. Существенное изменение условий деятельности организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

Изменения учетной политики вводятся с начала финансового года (с 1 января). Однако в случае изменения законодательства РФ в течение года, либо начала осуществления операций, порядок учета которых не регулируется законодательством по бухгалтерскому учету, либо возникновения обстоятельств, оказывающих существенное влияние на бухгалтерский учет в Компании, в течение года допускаются изменения и дополнения учетной политики. При этом изменения и дополнения, вносимые в уже действующую учетную политику Компании, утверждаются приказом руководителя. Учетная политика и способы ведения бухгалтерского учета применяются с 1 января 2015 года всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Компании, независимо от их места нахождения.

Бухгалтерский учет, включая разработку методологии учета и контроль ее соблюдения, а также формирование и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности в Компании ведется в соответствии с договором об оказании услуг ведения бухгалтерского учета сторонними организациями на базе компьютерной программы SAP/P3 (далее – «Система») по мемориально-ордерной системе учета. Записи в регистрах бухгалтерского учета производятся в хронологической последовательности на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций, а также на основании расчетов бухгалтерии.

В качестве регистров бухгалтерского учета, составляемых на бумажном носителе, используются:

- Оборотно-сальдовая ведомость
- Регистр по отражению конечного сальдо по счетам бухгалтерского учета, с группировкой объектов бухгалтерского учета в соответствии с формой 1 «Бухгалтерский баланс»;
- Регистр по формированию финансового результата компании в соответствии с формой 2 «Финансовый результат»;
- Расшифровка дебиторов и кредиторов по состоянию на последнее число отчетного периода.

Бухгалтерский учет в Компании ведется с использованием компьютерной программы SAP. Записи в регистрах бухгалтерского учета производятся в хронологической последовательности на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций, а также на основании расчетов бухгалтерии.

В соответствии с договором об оказании услуг ведения бухгалтерского учета сторонними организациями:

- Бухгалтерский и налоговый учет расчетов по заработной плате (включая расчеты с бюджетом по налогу на доходы физических лиц (далее «НДФЛ») и взносам во внебюджетные фонды (Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования), расчетов по добровольному страхованию сотрудников и расчетов с сотрудниками по подотчетным суммам ведется ООО «Юнистафф Пейрол Компани» в г. Москва;

Компания имела обособленные подразделения в городах Санкт-Петербург, Екатеринбург, Новосибирск, Хабаровск, Лобня без права самостоятельного юридического лица, не выделенных на самостоятельные балансы и не имеющие расчетных счетов. Обособленные подразделения Компании были зарегистрированы в вышеуказанных городах в качестве налогоплательщиков. Перечисление налогов в бюджеты городов, предусмотренное действующим законодательством, осуществляет головной офис Компании в г. Москва. В 2022 году все обособленные подразделения были закрыты.

Исчисление налога на прибыль в части, зачисляемой в доходы бюджетов городов Москва, Санкт-Петербург, Екатеринбург, Новосибирск, Хабаровск и Лобня, производилось, исходя из доли прибыли, приходящейся на эти структурные подразделения, определяемой пропорционально фонду оплаты труда и стоимости основных производственных фондов. Ведение отчетности, в том числе и налоговой, по обособленным подразделениям Компании в городах Санкт-Петербург, Екатеринбург, Новосибирск, Хабаровск и Лобня осуществляется в Москве, в головном офисе, в связи с чем бухгалтерские документы и отчетность по обособленным подразделениям Компании хранятся в Москве, в головном офисе.

В Компании применяется Рабочий план счетов бухгалтерского учета, который содержит все синтетические счета, предусмотренные «Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций», утвержденным Приказом Минфина РФ № 94н от 31 октября 2000 года. для целей бухгалтерского учета, а также для обеспечения возможности ведения налогового учета и учета в программной среде Системы Рабочий план счетов Компании содержит аналитические и технические счета. В течение отчетного периода по решению главного бухгалтера Компании рабочий план счетов могут вноситься изменения, исходя из специфики учетного процесса хозяйственных операций.

Руководствуясь требованием рациональности, закрепленном в п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и предполагающем рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, Компания принимает решение добиваться максимального сближения бухгалтерского и налогового учета во всех случаях, когда действующие правила ведения бухгалтерского учета позволяют сделать выбор метода ведения бухгалтерского учета. В этом случае выбор делается в пользу приведения бухгалтерского учета к действующим правилам ведения налогового учета.

Бухгалтерский учет имущества, активов и обязательств ведется в рублях с копейками, без округления.

В Компании составляется промежуточная отчетность на ежеквартальной основе. Отчетный год начинается 1 января и заканчивается 31 декабря.

### **2.3. Организация документооборота**

Каждая хозяйственная операция в Компании оформляется первичным учетным документом. Оформление документов производится на основании схем документооборота, устанавливающих состав первичных документов, количество экземпляров, ответственных лиц за его составление и обработку, места хранения и порядок оформления при различных хозяйственных операциях. Помимо руководителя право подписи первичных документов имеют лица, уполномоченные руководителем путем издания приказа или оформления доверенности.

Своевременное и качественное оформление первичных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и/или подписавшие эти документы.

Первичный учет в Компании ведется как с использованием форм первичных документов, ранее содержащихся в Альбомах унифицированных форм, утвержденных Постановлениями Госкомстата РФ, так и самостоятельно разработанных компанией, содержащих все необходимые реквизиты в соответствии с требованиями Закона о бухгалтерском учете.

В случае составления первичных документов с ошибками исправления в них вносятся в соответствии с Законом о бухгалтерском учете. Исправления первичных документов заверяются подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений. В случае невозможности исправления документов таким способом (например, увольнение сотрудников, первоначально подписавших первичный документ, другие объективные причины) исправление первичных документов, содержащих ошибки, производится путем оформления отдельного документа в форме соглашения к договору (Меморандума), в рамках которого была осуществлена хозяйственная операция, оформленная некорректным первичным документом. Меморандум содержит ссылки на документы, в которые вносятся исправления, описание ошибки, корректные значения реквизитов и заверяется подписями руководителей Компании и организации, являющейся второй стороной в договоре, либо лицами ими уполномоченными на основании доверенностей.

Если характер допущенной ошибки требует внесения изменений одновременно в первичный документ и в Систему учета, производится выпуск первичного документа, в котором все стоимостные и количественные показатели сторнируют соответствующие показатели первичного документа (в системе SAP делается сторно-документ и/или обратная бухгалтерская проводка), а также одновременный выпуск первичного документа с корректными показателями.

Первичные учетные документы, сводные документы, документы управленческого учета автоматически генерируются в учетной системе. Согласно Закону о бухгалтерском учете Компания изготавливает за свой счет копии первичных документов на бумажных носителях для других участников хозяйственных операций, а также по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, суда и прокуратуры.

Нумерация первичных документов производится в Системе последовательно в пределах рангов (диапазонов) номеров. В Системе используются девятизначные номера документов. Различные ранги присваиваются различным типам документов.

Накладная и счет-фактура на одну и ту же отгрузку имеют в колонтитулах документов перекрестные ссылки.

Хранение документов осуществляется в течение сроков, установленных законодательством.

Компания представляет бухгалтерскую отчетность по электронным каналам связи с использованием программ СКБ «Контур».

### **3. МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В КОМПАНИИ**

В настоящем разделе изложены способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователей бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в Российской Федерации («РФ») правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2021 года.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в SAP.

#### ***3.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании***

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Вышеперечисленные факторы привели к возникновению следующих хозяйственных условий, в которых Общество ведет свою деятельность:

- Принимая во внимание, что Евросоюз ввел пакет санкций против РФ, который включает запрет на поставку в страну предметов роскоши, косметики и духов, группа Coty приостановила операции по импорту товаров в РФ в адрес ООО «Руссвелл». Указанное обстоятельство отражено в Протоколе внеочередного Общего собрания Участников ООО «Руссвелл» от 25.03.2022;
- После приостановки импорта на основании Протокола внеочередного Общего собрания Участников ООО «Руссвелл» от 25.03.2022, ООО «Руссвелл», входящая в группу компании Coty, отгрузки товаров своим покупателям осуществляло из имеющихся запасов на складе.
- По состоянию на 01.01.2023 г. все складские запасы Общества были реализованы и отгрузки в адрес клиентов фактически были прекращены.
- В связи с невозможностью исполнения Обществом своих обязательств по существующим договорам поставки товаров с торговыми сетями и розничными магазинами, в течение 2023 года Общество вело работу по расторжению данных контрактов и минимизации размеров неустоек и штрафов связанных с прекращением договорных обязательств по поставке товаров.
- В свою очередь, в 2023 году Общество продолжило исполнение своих обязательств перед покупателями в части маркетинговой поддержки и работы с рекламациями и отзывами конечных потребителей на электронных торговых площадках.

Указанные выше обстоятельства, могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, однако Общество не начинает процедуру ликвидации и рассматривает возможность возобновления деятельности в своем сегменте в рамках работы с неподсанкционными товарами в обозримой перспективе.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и рассматриваемых Обществом мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

### **3.2. План счетов бухгалтерского учета**

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

### **3.3. Проведение инвентаризации**

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Инвентаризация основных средств не проводилась ввиду отсутствия основных средств на балансе.

Инвентаризация запасов по состоянию на конец календарного года не проводилась в виду того, что на балансе отсутствуют ТМЦ и запасы.

Инвентаризация остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31.12.2023 года .

### **3.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов.

<b>Валюта</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, подлежащих оплате в рублях и/или в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы (развернуто) отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

### **3.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### 3.6. Учет основных средств

В соответствии с пунктами 7, 8 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость (НДС) и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, за исключением активов, относящихся к группе «Торговое оборудование», относятся к запасам.

В соответствии с пунктом 18 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ № 1 от 1 января 2002 года.

При этом также принимается во внимание:

- ожидаемая производительность или мощность объектов основных средств;
- режим их эксплуатации;
- естественные условия и влияние агрессивной среды;
- системы проведения ремонта;
- нормативно-правовые и другие ограничения использования объектов.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	100
Машины и оборудование	2	10
Транспортные средства	3	5

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в развернуто.

### 3.7. Учет запасов

Запасы Компании состоят из приобретенных для перепродажи товаров, прочих материалов и хозяйственного инвентаря.

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Приобретенные за плату МПЗ (класс оценки 3106), оцениваются по учетной цене равной цене, указанной в инвойсе поставщика с формированием следующих дополнительных затрат:

- таможенные пошлины и сборы, непосредственно связанные с приобретением товаров;
- расходы на услуги таможенного брокера;
- транспортные расходы, связанные с доставкой покупных МПЗ до склада Организации.

Приобретенные за плату МПЗ (кроме класса оценки 3106), оцениваются по учетной цене с отражением отклонений от данной цены (в случае их возникновения) с формированием таких же дополнительных затрат.

При выбытии МПЗ (класс оценки 3106), приобретенные ранее за плату – оцениваются по учетной цене (по стоимости единицы запаса).

При выбытии МПЗ (кроме класса оценки 3106), приобретенные ранее за плату – оцениваются по учетной цене (по стоимости единицы запасов) с учетом:

- Отклонений от учетной цены (в случае возникновения).
- Дополнительных затрат (определяемых при их поступлении). Учет приобретенных МПЗ производится на счете 41 «Товары». В случае передачи товаров, принадлежащих Компании на праве собственности, организациям, предоставляющим услуги по хранению товаров в соответствии с заключенными с ними договорами, Компании передает товары на хранение по ценам, согласованным обеими сторонами в договоре, для целей оценки возможного ущерба.

Запасы отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по наименьшей из фактической себестоимости запасов и чистой стоимости продажи запасов.

### **3.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

### **3.9. Учет доходов**

К доходам по основной деятельности относится выручка от реализации товаров и выручка от проведения семинаров в студиях. Все остальные доходы считаются прочими.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компании имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от Компании к покупателю.
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», расходы на выплату стимулирующего премирования покупателей, а также расходы на оказанные покупателями услуги на повышение уровня продаж относятся на уменьшение выручки отчетного периода.

### **3.10. Учет расходов**

Расходы по основной деятельности в целях бухгалтерского учета группируются и учитываются в порядке, предусмотренном ПБУ 10/99.

К расходам по обычным видам деятельности Компании относятся:

- расходы, связанные с приобретением и продажей товаров;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе продажи (перепродажи) товаров;

- возмещение стоимости основных средств, нематериальных и иных активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Косвенные расходы и издержки обращения, связанные с осуществлением торговой деятельности, отражаются по дебету группы счетов 44\*. Расходы на продажу ежемесячно списываются в дебет группы счетов 90\* «Продажи». В бухгалтерской отчетности расходы на продажу отражаются в составе коммерческих расходов.

К коммерческим расходам относятся:

- Расходы на рекламу;
- Расходы на стимулирование покупательской активности, поддержку сбыта и дальнейшее развитие продаж;
- Расходы по заработной плате;
- Услуги по приемке, хранению и обработке товара;
- Амортизация;
- Расходы по доставке товаров покупателям;
- Страховые взносы;
- Сертификация товаров;
- Расходы по аренде;
- Расходы, связанные с подбором и обучением персонала;
- Консультации по ведению бизнеса, финансового и бухгалтерского учета;
- Командировочные расходы;
- Расходы на проведение маркетинговых исследований;
- Расходы, связанные с информационным и программным обеспечением;
- Расходы, связанные с проведением встреч и конференций;
- Прочие расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, включаются в состав прочих расходов и учитываются по группе счетов 91\*.

К прочим расходам относятся:

- государственные пошлины;
- налог на имущество;
- убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- расходы по уничтожению бракованных/просроченных товаров;
- списание торгового оборудования;
- расходы по субаренде;
- иные аналогичные расходы.

### **3.11. Учет расходов будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.).

В составе расходов будущих периодов учитываются расходы за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и/или договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона, или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре/лицензии срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и/или прочих внеоборотных активов в зависимости от срока действия лицензии и/или договора или срока их полезного использования на отчетную дату.

Тестеры, образцы торговой продукции и рекламные материалы отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности в момент проведения соответствующей стимулирующей акции.

### **3.12. Учет расходов по полученным займам и кредитам**

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты, начисленные на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам (кредитам).

Дополнительными расходами по займам (кредитам) являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

### **3.13. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств**

**Оценочные резервы.** Компания создает следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (ежегодно);
- под снижение стоимости материальных ценностей (ежегодно);
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Компании.

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за товары и используются в последующем отчетном периоде для покрытия фактических понесенных расходов.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи и относится на прочие расходы.

### **Оценочные обязательства**

Компания отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- Оценочное обязательство по выплате годовых и квартальных премий работникам.. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
  - (а) выплаты предусмотрены трудовыми договорами;
  - (б) исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных руководством Компании заявлений дают работникам основание считать, что Компания принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также, что Компания имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- Оценочное обязательство по отпускным выплатам работникам;
- Оценочное обязательство по неотфактурованным поставкам;
 

Неотфактурованным считается поступление ТМЦ / работ / услуг, на момент получения которых отсутствуют первичные документы от поставщика.

Оценка величины обязательства производится на основании условий договора, выставленного счета и другой доступной информации
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

### **3.14. Отложенный налог на прибыль**

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Компания отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

### **3.15. Изменения в учетной политике.**

В 2023 году учет по ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 28/2018 применяется перспективно.

## **4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Здания	-	-	-	-
Машины и оборудование	-	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Наименование показателя				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Здания	-	-	-	-
Машины и оборудование	626,249	63,177	(689,426)	-
Транспортные средства	-	-	-	-

<b>Итого</b>	<b>626,249</b>	<b>63,177</b>	<b>(698,426)</b>	<b>-</b>
--------------	----------------	---------------	------------------	----------

Движение накопленной амортизации по основным группам основных средств представлен следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Здания	-	-	-	-
Машины и оборудование	-	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года (тыс. руб.)
Здания	-	-	-	-
Машины и оборудование	(294,983)	(129,453)	424,436	-
Транспортные средства	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>(294,983)</b>	<b>(129,453)</b>	<b>424,436</b>	<b>-</b>

#### Основные средства, полученные в аренду

Организация арендует нежилые помещения под свои офисы. Информация о договорах и арендной плате за 2023 год представлена ниже:

Тип помещения	Офисное
Адрес	г. Москва, Ленинградское ш, д.16 А, стр 1 Компания с ограниченной ответственностью «Марисана Энтерпрайзес Лимитед»
Арендодатель	
Площадь арендуемого помещения, м <sup>2</sup>	2 360,1 м <sup>2</sup>
№ и дата договора аренды	б/н, от 29.03.19
Срок действия договора	До 31.03.2023 г.
Годовая арендная плата, Евро, без НДС	1 771 271
Тип помещения	Офисное
Адрес	Российская Федерация, город Москва, переулок Последний, дом 7 ООО Управляющая компания «Меркури Эссет Менеджмент»,
Арендодатель	
Площадь арендуемого помещения, м <sup>2</sup>	44,5 м <sup>2</sup>
№ и дата договора аренды	б/н, от 23.03.23
Срок действия договора	До 20.03.2024 г.
Годовая арендная плата, Руб. , без НДС	1 680 000

#### 5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов отсутствуют.

#### 6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Запасы	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Готовая продукция и товары для перепродажи	7,014	7,014	2,159,767

Резерв под обесценение комплектующих бьюти-баров			(50,991)
Резерв под обесценение ГП	(7,014)	(7,014)	(56,425)
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,052,353</b>

Движение готовой продукции и товаров для перепродажи Компании за 2023 и 2022 год представлены следующим образом:

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>	(тыс. руб)
<b>Сальдо на 01.01 отчетного года</b>	<b>7,014</b>	<b>2,159,767</b>	
Поступление	-	1,911,905	
Выбытие	(7,014)	(4,064,658)	
<b>Сальдо на 31.12 отчетного года</b>	<b>-</b>	<b>7,014</b>	

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей за 2023 и 2022 год представлено следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>2022 год</u>	(тыс. руб)
<b>Сальдо на 01.01 отчетного года</b>	<b>7,014</b>	<b>107,416</b>	
Увеличение резервов	-	7,014	
Использование резервов	(7,014)	(107,416)	
<b>Сальдо на 31.12 отчетного года</b>	<b>-</b>	<b>7,014</b>	

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в Компании не имелось авансов, предварительных оплат, задатков, уплаченных организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов создан резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

## 7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	<u>2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>2021 года</u>	(тыс. руб.)
<b>Дебиторская задолженность</b>				
Покупатели и заказчики	1,072	-	5,653,125	
Предоплата поставщикам и подрядчикам	45,090	162,757	364,585	
Расчеты с внебюджетными фондами	1,474	1,177	1,177	
Прочие расчеты с сотрудниками	4,419	-	1,051	
Расчеты с бюджетом	13,835	28,878	11,643	
Резерв по предоплате поставщикам и подрядчикам	-	-	-	
Резерв по сомнительным долгам	-	-	(14,331)	
Прочие	-	2,811	8,628	
<b>Итого</b>	<b>65,890</b>	<b>195,622</b>	<b>6,025,878</b>	

## 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2021 года	2021 года
<b>Денежные средства</b>			
Рублевые счета в банках	2,590,152	2,955,491	415,724
Валютные счета в банках	-	-	51,808
<b>Итого</b>	<b>2,590,152</b>	<b>2,955,491</b>	<b>467,532</b>

Все получаемые и выплачиваемые Компанией авансы относятся к текущим операциям. Авансы по инвестиционной и финансовой деятельности отсутствуют.

Выплат и поступлений обеспечительных платежей по обязательствам за отчетный период и периоды, предшествующие отчетному, не было.

По строке 4129 Отчета о движении денежных средств «Прочие платежи» отражены:

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Таможенные пошлины	-	33,360
НДС	77,723	-
Прочие налоги	-	-
Расчеты по подотчетным суммам	3,004	4,427
Банковское обслуживание	184	1,022
Прочее	2,166	5,035
<b>Итого</b>	<b>83,077</b>	<b>43,844</b>

Денежные потоки по уплате взносов во внебюджетные фонды в 2023 и 2022 годах составили 13 893 тыс. руб. и 118 642 тыс. руб. соответственно.

## 9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Тестеры, семплы, рекламные материалы	-	-	488,248
Расходы будущих периодов	-	-	4,082
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>492,330</b>

## 10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлен следующим образом:

Участники	Страна	(тыс. руб.)		
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
«Коти Бьюти Джермани ГМБХ» Германия		2,455,284	2,455,284	2,455,284
«Коти Джермани Холдинг ГМБХ»	Германия	46	46	46

<b>Итого</b>	<b>2,455,330</b>	<b>2,455,330</b>	<b>2,455,330</b>
--------------	------------------	------------------	------------------

## 11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
<b>Кредиторская задолженность</b>			
Поставщики и подрядчики	1,646	53,409	4,328,681
Предоставление бонусов покупателям	-	-	1,465,090
Задолженность по выплате дивидендов	129,411	115,790	
Задолженность по налогам и сборам	4,379	90,995	264,925
Задолженность перед персоналом организации	-	-	-
Прочая	-	16,864	12,563
<b>Итого</b>	<b>135,436</b>	<b>277,058</b>	<b>6,071,259</b>

## 12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На выплату премий сотрудникам	На оплату неисполь- зованных отпусков	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>35,346</b>	<b>15,540</b>	<b>50,866</b>
Изменение резервов, признанное в отчете о финансовых результатах	(35,346)	(12,374)	(47,720)
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>-</b>	<b>3,166</b>	<b>3,166</b>
Изменение резервов, признанное в отчете о финансовых результатах	-	(1,491)	(1,491)
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>-</b>	<b>1,675</b>	<b>1,675</b>

## 13. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе основных видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
<b>Выручка</b>		
Выручка от оптовой торговли косметическими средствами	-	6,162,020
Выручка за проведение семинаров	-	862
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>16,506,407</b>

## 14. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### 14.1. Материальные и коммерческие расходы

Материальные и коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	<u>2023 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2022 год</u>
<b>Расходы по обычным видам деятельности</b>		
Материальные затраты	-	3,280,202
Расходы на рекламу и проведение рекламных кампаний	20,030	1,075,590
Расходы по содействию ведения бизнеса	-	320,913
Затраты на оплату труда	-	273,734
Складские услуги	1,702	86,692
Отчисления на социальные нужды	-	40,367
Амортизация основных средств и прочих активов	-	3,060
Аутсорсинг персонала	-	5,460
Прочие затраты	3,509	119,449
<b>Итого</b>	<b>25,242</b>	<b>5,205,468</b>

### 14.2. Управленческие расходы

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	<u>2023 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2022 год</u>
<b>Управленческие расходы</b>		
Аренда офисных помещений	52,453	158,300
Затраты на оплату труда	67,893	343,447
Отчисления на социальные нужды	10,379	66,526
Аутсорсинг услуг	11,766	63,551
Расходы на автотранспорт	11	7,123
Консультационные и юр. услуги, аудит	27,972	5,120
IT расходы	2,215	5,227
Услуги связи	1,161	1,967
Прочие затраты	8,247	5,001
<b>Итого</b>	<b>182,097</b>	<b>656,262</b>

## 15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	<u>2023 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2022 год</u>
<b>Прочие доходы</b>		
Восстановление резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов	7,687	99,729
Курсовые разницы	733	63,703
Доходы от сдачи помещений в субаренду	16,693	55,297
Резерв по сомнительным долгам	-	14,331
Премия за объем услуг	-	11,493
Излишки товара на складе	-	1,077
Списание кредиторской задолженности	-	205
Доход от списания невыясненных сумм	-	205
Претензии выставленные покупателям	-	160
Прочие	63	6,146
Доходы от продажи основных средств	-	-
<b>Итого</b>	<b>25,176</b>	<b>252,346</b>

## 16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	<u>2022 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2021 год</u>
<b>Прочие расходы</b>		
Ликвидация основных средств	-	260,685
Ликвидация бьюти-баров	-	156,050
Штрафы за нарушение условий договоров	-	335,528
НДС по списаниям ТМЦ и РБП	-	160,295
Потери от брака	9,486	485,788
Списание дебиторской задолженности	-	37,227
Курсовые разницы	-	33,825
Расходы по оплате банковских услуг	340	5,031
Убыток от продажи ОС	-	2,504
Прочие	4,141	15,282
<b>Итого</b>	<u><u>13,967</u></u>	<u><u>1,492,214</u></u>

## 17. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ / УПЛАТЕ

Проценты к получению за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	<u>2023 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2022 год</u>
Проценты на остаток по РС	-	14,596
<b>Итого</b>	<u><u>-</u></u>	<u><u>14,596</u></u>

Проценты к уплате за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	<u>2023 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2022 год</u>
Проценты по полученным займам	-	-
<b>Итого</b>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

## 18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

	<u>2023 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2022 год</u>
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>	<b>(196,130)</b>	<b>(924,119)</b>
<b>Условный расход/(доход) по налогу на прибыль</b>	<b>(39,226)</b>	<b>(184,824)</b>
<b>Постоянный налоговый расход:</b>		
по нормируемым расходам		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	27,105	341,864
<b>Итого</b>	<u><b>27,105</b></u>	<u><b>341,864</b></u>
<b>Изменение отложенных налоговых активов:</b>		
по начисленным расходам	(10,859)	(311,570)
по основным средствам		492
По налоговому убытку	22,981	154,038
<b>Итого</b>	<u><b>(12,121)</b></u>	<u><b>(157,040)</b></u>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

Постоянные и временные разницы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 г. представлены следующим образом:

	<u>2023 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2022 год</u>
<b>Постоянные разницы</b>	<b>135,524</b>	<b>1,709,318</b>
<b>Временные (налогооблагаемые) разницы</b>	-	-

Временные (вычитаемые) разницы 60,606 (785,199)

## 19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Компании в 2023 году являлись все компании группы КОТИ и основной управленческий персонал.

### 19.1. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

		(тыс. руб.)	
		2023 год	2022 год
COTY GERMANY HOLDING GMBH	Компания группы	-	-
COTY BEAUTY GERMANY GMBH	Компания группы	-	-
<b>Итого</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

### 19.2. Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
		2023 года	2022 года	2021 года
COTY GERMANY HOLDING GMBH	Компания группы	2	2	-
COTY BEAUTY GERMANY GMBH	Компания группы	129,409	115,787	-
<b>Итого</b>		<b>129,412</b>	<b>115,790</b>	<b>-</b>

В т.ч. задолженность по выплате дивидендов 129 412 тыс. руб.

### 19.3. Реализация услуг и основных средств

		(тыс. руб.)	
		2023 год	2022 год
COTY GERMANY HOLDING GMBH	Компания группы	-	-
COTY BEAUTY GERMANY GMBH	Компания группы	-	-
<b>Итого</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

### 19.4. Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
		31 декабря		
		2023 года	2022 года	2021 года
COTY GERMANY HOLDING GMBH	Компания группы	-	-	-
COTY BEAUTY GERMANY GMBH	Компания группы	-	-	-
<b>Итого</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 19.5. Денежные потоки со связанными сторонами

		(тыс. руб.)	
		2023 год	2022 год
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>			
От продажи продукции, товаров, услуг		-	83,686
На оплату товаров, работ, услуг		-	(4,609,156)
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>			
От продажи внеоборотных активов		-	-

От продажи акций других организаций (долей участия)

**Движение денежных средств по финансовой деятельности**

На уплату дивидендов

115,790

10,000

В соответствии с требованиями п.12 ПБУ 11/2008, Компания в Пояснениях к бухгалтерской отчетности раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, определяемому Компанией в соответствии с положениями настоящего ПБУ. Вознаграждение основному управленческому персоналу за 2023, 2022 и 2021 годы составило 41 855 тыс. руб., 61 480 тыс. руб., 56 120 тыс. руб., соответственно (включая НДФЛ и отчисления на социальные нужды).

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2023 года входили:

Руссков Дмитрий Игоревич

Генеральный директор

## 20. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### 20.1. Трансфертное ценообразование

С 1 января 2012 года вступили в силу поправки к российскому законодательству о трансфертном ценообразовании. Эти поправки вводят дополнительные требования к учету и документации сделок. В соответствии с новым законом налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами, если, по их мнению, цена сделки отличается от рыночной. Поскольку практика применения новых правил трансфертного ценообразования отсутствует, а также в силу неясности формулировок ряда положений, их применение не поддается надежной оценке.

### 20.2. События после отчетной даты

Событий не было.

### 20.3. Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Главный бухгалтер  
(Представитель налогоплательщика,  
доверенность от 26 декабря 2022 года)

20 марта 2023 года



Белавин А.И.