

Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «РЕАЛ КОСМЕТИК»  
за 2023 год

Москва

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «РЕАЛ КОСМЕТИК» (далее – Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности

Все суммы представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в скобках.

## **1. Общие сведения об аудируемой организации**

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью « РЕАЛ КОСМЕТИК » (далее – Общество).

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «РЕАЛ КОСМЕТИК».

Адрес: РОССИЯ, Москва г, Лукинская ул, дом 9, квартира 501

Почтовый адрес: РОССИЯ, Москва г, Лукинская ул, дом 9, квартира 501

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:  
РОССИЯ, Москва г, Лукинская ул, дом 9, квартира 501

Телефон: 8(495)502-15-37

### **1.1. Сведения об образовании юридического лица.**

ООО « РЕАЛ КОСМЕТИК » создано в соответствии с Федеральными законами от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее – Федеральный закон), а также в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и иным законодательством Российской Федерации.

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 29 февраля 2016 года, основной государственный регистрационный номер 5167746447028, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 017435086

В 2016 г. был принят Устав ООО «РЕАЛ КОСМЕТИК».

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):9729045077.

Код причины постановки на учет (КПП) 772901001.

Правовое положение ООО «РЕАЛ КОСМЕТИК», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «РЕАЛ КОСМЕТИК» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

ООО «РЕАЛ КОСМЕТИК» создано в соответствии с Федеральными законами от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее – Федеральный закон), а также в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и иным законодательством Российской Федерации.

## 1.2. Информация об исполнительных и контрольных органах

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Органами управления и контроля Общества являются:

- Высший орган управления - общее собрание участников;
- Орган управления Обществом - генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии со ст. 7.1 Устава Общества высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания участников Общества, определены в п. 7.2 Устава Общества.

### 1.3. Лица, входящие в состав органов управления Общества

Общее собрание участников.

100%	ГУЛЛА МАРИНА ГЕННАДЬЕВНА
------	--------------------------

Бенефициар – ГУЛЛА МАРИНА ГЕННАДЬЕВНА

Едиличный исполнительный орган – (генеральный директор)

- В соответствии со ст. 8.1-8.2 Устава Общества генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания участников общества, принятыми в соответствии с его компетенцией.
- К компетенции генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества.
- Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями Общего собрания участников Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции генерального директора, определены ст. 8.2 Устава Общества.
- Генеральный директор Общества – **ГУЛЛА МАРИНА ГЕННАДЬЕВНА**, назначенный решением единственного участника Общества от 01 ноября 2016 год.

### 1.4. Обособленные подразделения Общества

Общество имеет одно обособленное подразделение, не наделенное полномочиями по начислению выплат и вознаграждений в пользу физических лиц, по адресу:  
353682,Россия,Краснодарский край, Ейский м. р-н, Ейское г. п., Ейск г., Мичурина ул., дом. 12/9

### 1.5. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

(основание п.31 ПБУ 4/99)

Наименования показателя	2023 г.	2022г.	2021г.
Среднесписочная численность, чел.	7	7	6
Численность ,работающих сотрудников на 31 декабря	8	8	9

### 1.6. Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется аутсорсинговой организацией ИП Захарова А.В.

### 1.7. Информация об аудиторе

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью "Аудит.Сервис.Центр";

Сокращенное фирменное наименование:

ООО " Аудит.Сервис.Центр "

Место нахождения: 107061, Москва, ул. Преображенская площадь, д. 4, кв. 38

Почтовый адрес: 107061, Москва, ул. Преображенская площадь, д. 4, кв. 38

Тел.: +7 (903) 720-72-68; +7(495) 645-68-40

ООО " Аудит.Сервис.Центр "зарегистрировано СРО аудиторов ассоциация Содружество.

Внесено за основным регистрационным номером записи 11206020295.

## 2. Уставный и резервный капитал

Уставный капитал Общества составляет 10000,00 (десять тысяч) рублей 00 копеек, что отражено в бухгалтерском балансе Общества по состоянию на 31.12.2023г.

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости вклада учредителя. Величина уставного капитала соответствует в уставе Общества.

Структура уставного капитала

Наименование организации	Тыс.руб.	Всего сумма	Доля в уставном капитале
Уставный капитал, всего:	Тыс.руб.	10	100 %

Резервный фонд Обществом не формируется.

## 3. Виды деятельности:

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами (ОКВЭД 46.45). Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. На Общество оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

## 4. Внутренний контроль:

В Обществе организован внутренний контроль исходя из требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Внутренний контроль осуществляется аутсорсинговой организацией ИП Захарова А.В.

Определяет политику внутреннего контроля, осуществляет оценку эффективности процедур внутреннего контроля. Так же осуществляет непосредственную оценку адекватности, достаточности и эффективности процедур внутреннего контроля.

Имеется распределение ответственности и полномочий между отдельными функциональными и структурными подразделениями.

Реализованы меры, направленные на ограничение доступа неуполномоченных лиц к системам документооборота и ведения бухгалтерского учета.

Хозяйственные операции фиксируются в бухгалтерском учете на надлежащих счетах бухгалтерского учета, в правильном периоде.

Осуществляются внутренние и внешние сверки расчетов.

## **5. Основные положения учетной политики**

(Основание: п.19 ПБУ 1/2008)

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 31.12.2021 года № 2УП

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы 1С:ERP Управление предприятием

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

### **5.1. Основные средства**

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности переход на ФСБУ 6/2020 отражается: альтернативным способом.

В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном порядке с момента готовности их эксплуатации, включая специальные инструменты и специальные приспособления.

Транспортные средства, спецтехника, фактически эксплуатируемые, но не зарегистрированные в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств с момента приобретения (иного поступления на баланс Общества).

Общество принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс.рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля сохранности активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание п.5 ФСБУ 6/2020

Объекты имущества стоимостью: для бухгалтерского учета не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе МПЗ (сч. «10») и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности данных объектов они учитываются обособленно до момента прекращения использования (выбытия и ликвидация) на основании накладной на внутреннее потребление.

Лимит стоимости малоценных активов составляет: 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

Срок полезного использования (СПИ) определяется как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации (в месяцах)

Группа основных средств	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания	Свыше 50 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	Свыше 7 лет до 10 лет вкл.
Офисное оборудование	Свыше 2 лет до 3 лет вкл.
Транспортные средства	Свыше 5 лет до 10 лет вкл.
Земельные участки	-----
Прочие ОС	Свыше 2 лет до 3 лет вкл.

Последующая оценка ОС (п.п. 12,13 ФСБУ 6/2020)

№ пп	Группа	Способ
1	Группа 1	-первоначальная стоимость
2	Группа 2	-первоначальная стоимость
3	Группа 3	-первоначальная стоимость
4	Группа 4	-первоначальная стоимость

Способ проведения переоценки ОС (п.п.12,13 ФСБУ 6/2020)

Переоценка основных средств Обществом не производится. Модернизация, реконструкция ОС в отчетном году не проводилась. Резерв на ремонт основных средств не создается.

Тестирование на обесценение

Тестирование на обесценение объектов ОС проводится в порядке МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Периодичность начисления амортизации (п.32 ФСБУ 6/2020)

Ежемесячно;

Начало (прекращение) начисления амортизации (п.33,34,35 ФСБУ 6/2020)

Амортизация объектов ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Амортизация для каждой группы объектов ОС начисляется следующим способом

№пп	Группа	Способ
1	Группа 1	-линейным способом
2	Группа 2	-линейным способом

3	Группа 3	-линейным способом
4	Группа 4	-линейным способом

Ликвидационная стоимостью принимается равной нуля, если:

- не ожидается поступлений от выбытия объекта ОС по окончании СПИ, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена

Ликвидационная стоимость пересматривается ежегодно. Принимается больше нуля, если планируется в отчетном году продажа.

Затраты на ремонт.

Затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев в организации

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы»  
(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 24.01.2011 №07-02-18/01 раздел «Раскрытие информации об уплаченных авансах (предварительной оплате).

При продаже или ином выбытии объектов ОС в отчете о финансовых результатах представляется результат : прибыль – в строке 2340 «Прочие доходы», а убыток – в строке 2350 «Прочие расходы»

## **5.2. Капитальные вложения**

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности переход на ФСБУ 26/2020 отражается: перспективно.

Единицами учета капитальных вложений (классификацией) являются:  
-приобретаемые.

### **5.3. Бухгалтерский учет аренды.**

#### **Учет при получении имущества в аренду**

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрены переход права собственности на предмет аренды к арендатору и возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Решение об использовании это права по каждому предмету аренды принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом.

Организацией арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

#### **Учет при передачи имущества в аренду**

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

### **5.4. Нематериальные активы (НМА)**

Общество признает и учитывает в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям, установленным Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов.

Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание, определяемых в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов.

Первоначально указанные расходы учитываются в составе вложений во внеоборотные активы, а затем в момент получения (регистрации) исключительного права на объект интеллектуальной собственности включаются в состав нематериальных активов. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающего исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных

или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Переоценка стоимости нематериальных активов, равно как создание резерва на их обесценение в отчетном году Обществом не производилась по причине их отсутствия.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду, но не более срока деятельности организации.

По объектам нематериальных активов, срок полезного использования которых не определен, для нужд бухгалтерского учета устанавливается срок 10 лет, а для нужд налогового учета - 10 лет.

По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Платежи за полученное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, в том числе за неисключительное право пользования программными продуктами, производимыми в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете Общества по счету 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат равномерному списанию на текущие расходы в течение срока действия договора с правообладателем или иного срока, установленного Обществом самостоятельно исходя из необходимой продолжительности планируемого использования.

По состоянию на отчетную дату в зависимости от существенности несписанных платежей они отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов (долгосрочная часть) и запасах (краткосрочная часть).

Проверка на обесценение НМА не производится.

## **6. Запасы.**

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Метод формирования себестоимости – попроцессный.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд:

Не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены (п.2 ФСБУ 5/2020). В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации организован контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы при передаче их в эксплуатацию отражаются на забалансовом счете.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Долгосрочные активы к продаже относятся к запасам, отражаются в учете:

На счете 10.09 :- Поддон б/у 1200x1000 мм (2й сорт);

Поддон б/у 1200x800 мм (2й сорт)

Поддон б/у НЕ СТАНДАРТ (2й сорт)

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н запасы, списываемые в производство, реализуемые ев сторону, выбывающими по прочим основаниям, оцениваются по методу ФИФО.

Обесценение запасов отражается в бухгалтерском учете:

По запасам, не планируем к производству и реализации – на счете 91-2 «Прочие расходы», субсчет «Резервы на обесценение». Резерв не создавался.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением Запасов отражаются: в дебиторской задолженности, отдельной строкой авансы по приобретенным запасам.

## **7. Финансовые вложения**

У Общества операций с финансовыми вложениями в отчетном году и в предыдущие годы не было.

## **8. Кредиты и займы**

У Общества операций по кредитам и займам в отчетном году и в предыдущие годы не было.

## **9. Доходы и расходы**

Учет доходов производится на основании ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утверждены Приказом Минфина РФ №32 н от 6 мая 1999)

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров и продукции по основным видам деятельности.

Остальные доходы являются прочими. Проценты за предоставление в пользование денежных средств Общества начисляются в текущем отчетном периоде. Пени, штрафы(неустойки) по условиям договора с контрагентами, признаются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

Коммерческие, управленческие (общехозяйственные) расходы:

Порядок списания расходов на продажу сч.44-расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи»

Себестоимость:

- К прямым расходам относится : материально-производственные запасы, комплектующие и полуфабрикаты
- К косвенным расходам относится: все что не относится к прямым расходам:

Амортизация, арендные платежи, заработная плата, рекламные, транспортные нераспределяемые.

Незавершенного производства на начало и конец отчетного периода не было.

## **10. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Резервы по сомнительным долгам.**

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

- Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки от 45 до 90 дней — на 50% от суммы задолженности;

свыше 90 дней — на 100% от суммы задолженности.

А также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- Нарушения сроков исполнения обязательств
- При возбуждении в отношении должника процедуры банкротства
- При наличии информации из источников о значительных финансовых затруднениях должника.

## **11. Отложенные налоги**

При составлении бухгалтерской отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе: свернуто.

### **11.1. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Общество создает следующие оценочные обязательства:

-оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска, каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

## **12. Критерии признания существенной ошибки**

Существенной признается ошибка, составляющая 10% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

## **13. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности**

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 5% и более соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

## **14. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

-по основным средствам- 1раз в три года;

-по остальным активам и обязательствам каждый год не ранее 1 октября.

## 15. Пояснения по отдельным фактам хозяйственной деятельности, строкам бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

### 15.1 Основные средства (стр.1150)

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, изменении первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств. Основные средства у Общества отсутствуют.

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023г. у Общества отсутствовали:

-объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;

-объекты основных средств, стоимость которых не погашается;

-объекты, подлежащие учету в составе доходных вложений;

-объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнении обязательств (оплату) неденежными средствами

### 15.2. Запасы (стр.1210)

Информация о наличии и движении нематериальных активов, представлена в таблице:

4. Запасы													
4.1. Наличие и движение запасов													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	83	-	83	1 157 556	(1 157 536)	-	-	X	103	-	103
в том числе:	5420	за 2022г.	1	-	1	1 000 845	(1 000 763)	-	-	X	83	-	83
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	83	-	83	2 413	(2 411)	-	-	-	85	-	85
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	2 425	(2 344)	-	-	-	83	-	83
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	1 087 738	(1 087 721)	-	-	-	18	-	18
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	942 750	(942 750)	-	-	111	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	67 405	(67 405)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	55 689	(55 689)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2023 резерв по обесценению не создавался, т.к. не выявлены признаки обесценения:

- моральное устаревание;
- потери первоначальных качеств;
- снижение рыночной стоимости и пр.

### 15.3 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр.1220)

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
НДС при приобретении основных средств		
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	1 864	1 864
	1 864	1 864

### 15.4.Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам (стр.1230)

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с поставщиками по авансам выданным: В т.ч. Авансы по приобретенным запасам.	43309 43300	55958 55958	6578 6300
Расчеты с покупателями и заказчиками	68803	1	103849
Резерв по сомнительной задолженности	(22)		
Расчеты с бюджетом		166	192
Расчеты с персоналом по оплате труда и подотчетным	8		5

Расчеты по социальному страхованию		15	288
Итого дебиторская задолженность	112098	56140	110912

### 15.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр.1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства на расчетных счета в банке	5347	204	11248
Депозитные счета	12860		
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	18207	204	11248

### 15.6 Заемные средства (стр.1410 стр.1510)

В отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г. заемные обязательства отсутствовали. Общество не планирует в будущем привлекать заемные средства.

### 15.7. Кредиторская задолженность (стр.1510,1520)

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице:

Структура кредиторской задолженности:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с поставщиками	48770	6952	13398
Расчеты с покупателями по авансам полученным	164	2754	103
НДС по авансам полученным (сч.76 АВ)	(29)	(459)	( 17)
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)	10137	10752	6784
Расчеты по соц.страхованию и обеспечению			
Расчеты с персоналом по оплате труда			28
Итого кредиторской задолженности:	59 042	19 999	20 296

По состоянию на 31 декабря 2021,2022,2023 годы Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

### 15.8. Оценочные обязательства (стр.1540)

Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице

Наименование	2023	2022
Оценочные обязательства по вознаграждениям	481	
Оценочные обязательства по страховым взносам	89	-
Итого	570	

### 16. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

#### 16.1 Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 г. представлена следующим образом:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2023г	Январь-декабрь 2022г.
Оптовая торговля парф.и косм.товарами	1 247 451	1 080 307
Итого:	1 247 451	1 080 307

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

#### 16.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр.2120,2210,2220)

##### Себестоимость продаж (стр.2120)

Статья расходов	Январь-декабрь 2023г	Январь-декабрь 2022г.
Себестоимость продаж	(1 089 789)	(945 010)
Итого:	(1 089 789)	(945 010)

**Коммерческие расходы (стр.2210)**

Статья расходов	Январь-декабрь 2023г	Январь-декабрь 2022г.
Амортизация	0	0
Расходы на оплату труда	(10230)	(8928)
Командировочные расходы	(111)	(342)
Рекламные расходы	0	
Материальные расходы	(343)	(84)
Транспортные расходы не распределяемые	(33562)	(26292)
Отчисления на соц.нужды	(13)	(14)
Страхование (ДМС,Каско,Осаго)	(11)	0
Прочие затраты	(23133)	(20009)
Транспортные расходы распределяемые	(1)	
Итого	(67 404)	(55 669 )

**16.3.Прочие доходы (стр.2340)**

Состав доходов представлен в таблице ниже:

Прочие доходы	Январь-декабрь 2023г	Январь-декабрь 2022г
Проценты к получению по депозитам и вкладам	1221	393
Штрафы,пени,неустойки к получению	7	454
Итого прочие доходы	1 228	847

**16.4.Прочие расходы (стр.2350)**

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	Январь-декабрь 2023г	Январь-декабрь 2022г
----------------	----------------------	----------------------

Расходы на услуги банков	(46)	(71)
Штрафы, пени, неустойки к уплате		0
Прочие внереализационные расходы	(433)	(5)
Расходы в виде образованных оценочных резервов (резервы по сомнительным долгам)	0	
Расходы в виде образованных оценочных резервов (резервы по отпускам)	(22)	
Расходы, в виде списанной дебиторской задолженности	(20)	(25)
Итого	(521)	(101)

#### 16.5. Налог на прибыль (стр.2300-2450)

В отчетном и предшествующем периоде ставка налога на прибыль не изменялась и составила 20%

Учет ОНА и ОНО ведется балансовым методом.

**ООО "РЕАЛ КОСМЕТИК"**  
**Анализ счета 68.04 за 2023 г.**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Параметры: Валюта БУ, НУ: RUB

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Виды платежей в бюджет (фонды)			
68.04	Начальное сальдо		2 036 557,00
68.04.1	Начальное сальдо		2 036 557,00
Налог (взносы): начислено / уплачено	Начальное сальдо		2 036 557,00
	68	19 251 748,00	
	99		18 315 852,00
	Оборот	19 251 748,00	18 315 852,00
	Конечное сальдо		1 100 661,00
	Оборот	19 251 748,00	18 315 852,00
	Конечное сальдо		1 100 661,00
	Оборот	19 251 748,00	18 315 852,00
	Конечное сальдо		1 100 661,00

**ООО "РЕАЛ КОСМЕТИК"**  
**Анализ счета 99 за 2023 г.**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Параметры: Валюта БУ, НУ: RUB

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
99	Начальное сальдо		
99.01	Начальное сальдо		
99.01.1	Начальное сальдо		
	84	72 767 306,80	
	90	12 906 681,45	103 165 170,48
	91	333 768,55	1 039 962,76
	99	18 315 852,00	118 475,56
	Оборот	104 323 608,80	104 323 608,80
	Конечное сальдо		
	Оборот	104 323 608,80	104 323 608,80
	Конечное сальдо		
99.02	Начальное сальдо		
99.02.0	Начальное сальдо		
	09		118 475,56
	99	118 475,56	
	Оборот	118 475,56	118 475,56
	Конечное сальдо		
99.02.T	Начальное сальдо		
	68	18 315 852,00	
	99		18 315 852,00
	Оборот	18 315 852,00	18 315 852,00
	Конечное сальдо		
	Оборот	18 434 327,56	18 434 327,56
	Конечное сальдо		
	Оборот	122 757 936,36	122 757 936,36
	Конечное сальдо		

ООО РЕАЛ КОСМЕТИК

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 09 за 2023 г.**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Параметры: Валюта БУ, НУ: RUB

Счет Виды активов и обязательств	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09						
Оценочные обязательства и резервы			118 475,56		118 475,56	
Резервы сомнительных долгов			114 065,66		114 065,66	
			4 409,90		4 409,90	
Итого			118 475,56		118 475,56	

Текущий налог на прибыль сформирован в размере  $-(18316)$   
Отложенный налог на прибыль – 118

## 16.6 Связанные стороны. Информация о конечных бенефициарных владельцах.

### 16.6.1 Связанные стороны (Основание :пункт 27 ПБУ )

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не осуществляет операции с контрагентами, которые являются связанными сторонами. Гулла М.Г., как лицо, которое на основании договорных отношений имеет возможность оказывать существенное влияние на характер деятельности организации.

### 16.6.2 Бенефициарные владельцы

(Основание: п.1,пп1 п3,п6,7 ст.6.1 ФЗ от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»)

Операции со связанными сторонами не проводились

ФИО	Гражданство	Размер доли в Обществе
Гулла Марина Геннадьевна	РФ	100%

### 16.6.3 Данные об операциях со связанными сторонами (Основание: пункт 27 ПБУ 4/99)

Операции со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Доля в уставном капитале	Характер отношений
Гулла М.Г.	100%	Выплата дивидендов

## 16.7. Основной управленческий состав (АУП) (Основание :пункт 12 ПБУ 11/2008)

В состав управленческого персонала входят:  
Генеральный директор

Вознаграждения, выплачиваемые АУП:

Наименование дохода	2023г	2022
Оплата труда	863	770
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска	79	67
Премии		
Материальная помощь		
Налоги, взносы	172	152
Итого	1114	989

## 16.8 События после отчетной даты (Основание:пункт 10 ПБУ 7/98)

Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2023 год, у Общества не было.

## 16.9. Информация об условных обязательствах, условных активов и оценочных обязательствах

(Основание:пункт 25-28 ПБУ 8/2010)

По состоянию на 31.12.2022,31.12.2021 у Общества оценочных обязательств не было.  
По состоянию на 31.12.2023г у Общества имеются следующие оценочные обязательства, информация по которым отражена по строке 1540 бухгалтерского баланса:

-по предстоящей оплате отпусков;

Информация о видах оценочных обязательств и их изменений приведена в таблице ниже:

### Резервы по оплате труда по сотрудникам

Период: 01.01.2023 - 31.12.2023  
Организация: ФЕАЛ КОСМЕТИК ООО  
Данные налогового учета: Нет  
Резерв: Резерв к оплате отпусков

Сотрудник	Остаток на начало				Использовано (отпущено)				Наисчислено				Остаток на конец			
	Обязательство	Взносы с суммы обязательства	ФСС от НС и ПЗ с суммы обязательства	Всего	Взносы с суммы обязательства	ФСС от НС и ПЗ с суммы обязательства	Всего	Обязательство	Взносы с суммы обязательства	ФСС от НС и ПЗ с суммы обязательства	Всего	Резерв	Взносы с суммы резерва	ФСС от НС и ПЗ с суммы резерва	Всего	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
ГОЛОВА АНЖИНА ГЕНРИЕВНА (ИОН)					18 488.00	10 277.50	110.38	48 876.28	3 19 096.02	27 762.79	838.18	377 614	243 027.07	17 168.89	427.31	3 188.71
САНДЕРОВА АНЖА ВАСИЛЬЕВНА					3 478.26	81.54	6.96	4 286.76	4 286.76				-3 478.26	-911.54	-6.96	
БРЕЖНЕВА МАРИЯ ВАСИЛЬЕВНА					1 540.21	12 833.84	141.02	84 525.04	114 957.39	19 784.52	227.81	154 989.58	23 228.47	7 402.66	849.26	48 282.2
КОЛОДОВА ИРИНА СЕРГЕЕВНА					88 188.81	10 343.19	112.34	98 675.13	87 820.03	18 221.74	179.20	104 478.77	31 320.42	8 110.08	52.81	27 225.64
ЛОДЖИНА ИГОЛЬДА АЛЕКСАНДРОВНА					80 227.31	10 288.16	350.43	101 485.9	126 477.23	21 483.19	242.87	148 193.30	38 219.80	1 184.97	72.64	42 487.41
КАМЕННИКОВ ИГОЛЬДА ИВАНОВИЧ					73 802.17	12 248.79	147.42	86 218.38	38 247.53	719.34	70.49	42 087.48	35 347.82	1 184.94	72.63	42 487.48
МАРЧЕНКО ИЛЬЯНА ВАСИЛЬЕВНА					32 888.72	5 611.32	61.11	38 579.15	38 488.33	16 288.20	190.82	111 889.38	21 498.16	3 671.41	-43.00	28 212.87
СЕРГЕЕВА МАРИНА НИКОЛАЕВНА					78 888.88	12 162.88	161.23	89 883.74	123 164.82	17 923.75	298.34	121 274.89	-10 888.72	-6 611.32	-46.11	-18 225.76
ТОЛЧЕНКО АЛЕКСАНДР НИКОЛАЕВИЧ					4 763.71	-1 918.86	-17.23	-1 068.9	69 178.68	18 888.23	330.36	40 897.13	27 800.26	4 763.32	59.21	12 310.85
ШЕРШЕНА СВЕТЛАНА ИГОЛЬДОВНА												89 840.24	10 212.79	119.88	71 077.93	
Итого					410 237.84	79 100.82	899.28	530 237.92	931 626.10	187 074.10	1 862.83	1 100 866.23	481 390.28	87 274.28	888.77	270 103.31

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка

сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

**16.10. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности**  
(Основания :пункты 27 ПБУ 4/99)

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

**17. Допущение непрерывности деятельности**  
(Основание: пункт 22 ПБУ 1/2008)

По состоянию на 31.12.2023г. краткосрочные обязательства Общества составили 59612 тыс.руб, оборотные активы составили 132271 тыс.руб. Данный факт указывает на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Обществом проведен анализ ресурсов и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся международной обстановке, учитывая все риски. Позиции компании оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные . Поэтому у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Чистая прибыль (убыток) за 2023г. составляет 72767 тыс.руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2023г. составляют положительную величину в размере 72767 тыс.руб.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность
- имеет на балансе ликвидные активы,которые приносят доход
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками
- не имеет претензий кредиторов

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Гулла М.Г.

31 марта 2024г.