

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
ООО «ОМОИКИРИ РУС»
к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 г.

31 марта 2024 года

Данные ПОЯСНЕНИЯ являются приложением к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Омоикири Рус» за 2023 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, исходя из допущения непрерывности деятельности. Бухгалтерская отчетность составлена в тыс. руб.

Обществом подготовлена годовая бухгалтерская отчетность по состоянию на 31.12.2023г. в составе:

- ✓ Бухгалтерский баланс;
- ✓ Отчет о прибылях и убытках
- ✓ Отчет об изменениях капитала
- ✓ Отчет о движении денежных средств
- ✓ Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности

В отчетном периоде аудитором Общества является аудиторская компания ООО «КополАудит». Адрес фирмы: 197342, г. Санкт-Петербург, на. Черной речки, д.41

Корпоративный член Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская ассоциация Содружество» (НП ААС), (ОРНЗ № 11206027563) Свидетельство № 4619 (Решение Правления НП ААС от 17.08.2012 г., протокол № 67)

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация об организации

Полное фирменное наименование общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Омоикири Рус»

Сокращенное наименование общества:

ООО «Омоикири Рус»

ООО «Омоикири Рус» зарегистрировано:

«06» февраля 2017 года (ОГРН 1177847046904 Лист записи в ЕГРЮЛ от 06.02.2017г.)

По состоянию на 31.12.2023 года Уставный капитал Общества составляет **15 873 руб.** Участниками Общества являются физические лица: Каминаров В.И., Кейв П.А., Ильин А.Л.

ООО «Омоикири Рус» зарегистрировано по месту нахождения его постоянно действующего исполнительного органа:

194355, г. Санкт-Петербург, пр. Просвещения, д.14, корп. 4, Литер А, пом.24Н.

1.2. Вид деятельности

Основной вид хозяйственной деятельности ООО «Омоикири Рус» в 2023 году:

- Оптовая торговля санитарно-техническим оборудованием

За отчетный период Общество не осуществляло лицензируемые виды деятельности. На 31.12.2023 лицензии отсутствуют.

1.3. Органы управления Общества

Исполнительный орган Общества:

Генеральный директор Кейв Павел Александрович.
(Устав, Решение № 1/2019 об избрании от 15.11.2019г.)

1.4. Информация о численности персонала Общества

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2023 году составляла – **103 чел.**

Фонд оплаты труда в 2023 году составил: **191 444 т. руб.**, страховые взносы во внебюджетные фонды – **40 970 тыс. руб.**

II. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют, а именно:

- События, подтверждающие существование на отчетную дату хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность;
- События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

III. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия в уставном капитале общества, %
1	2	4	6
1	Кейв Павел Александрович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Лицо, является владельцем более чем 20 процентов УК Общества	27,5
2	Каминаров Владимир Ильич	Лицо, является владельцем более чем 20 процентов УК Общества	62,5
4	ООО "АРТЕКЕЙ"	Участник группы лиц, контролируется тем же лицом, что и АО	

В отчетном периоде сумма начисленных дивидендов составила – **510 000 тыс. руб.** По состоянию на 31.12.2023 задолженность по невыплаченным дивидендам составляет – **19 352 тыс. руб.**

Вознаграждения руководящим сотрудникам Общества (АУП):

Наименование показателя	2023 (тыс. руб.)	2022 (тыс. руб.)
Краткосрочные вознаграждения	-	
Заработная плата	67 860	60 835
Страховые взносы во внебюджетные фонды	11 877	9 443
Добровольное медицинское страхование	-	
Долгосрочные вознаграждения	-	

Информация об операциях с зависимым лицом (ООО «АРТЕКЕЙ») представлена в таблице (тыс. руб.):

Наименование контрагента	Отгружено товаров, (выполнено работ, оказано услуг) 2022 / 2023	Приобретено товаров (работ, услуг) 2022 / 2023	Прочие доходы 2022 / 2023	Задолженность в пользу Общества на 31.12.22 / на 31.12.23	Задолженность в пользу организации на 31.12.22 / на 31.12.23
--------------------------	---	--	---------------------------	---	--

ООО «АРТЕКЕЙ»		4 800,00 / 4 800,00	0,00 / 200,00	1 200,00 / 0,00
------------------	--	---------------------	---------------	-----------------

IV. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯХ

Общество ведет бухгалтерский учет и формирует бухгалтерскую отчетность по правилам, установленным законодательными и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет в Российской Федерации.

В отчетном году Общество применяло Учетную политику, утвержденную Приказом №1-УП от 11.01.2023 года. При формировании учетной политики Компания исходила из следующих допущений:

- имущественная обособленность;
- непрерывность деятельности;
- временная определенность фактов хозяйственной деятельности;
- последовательность применения учетной политики.

Основные принципы учетной политики 2023 года представлены в виде таблицы:

№ п/п	Элемент учетной политики	Методика
1.	Способ начисления амортизации	Линейный
2.	Установление стоимостного лимита отнесения к объектам ОС	Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (кроме отдельных групп основных средств, указанных ниже) признаются расходами периода
3.	Порядок учета МПЗ	По фактической себестоимости
4.	Способ оценки МПЗ при выбытии	По средней себестоимости
5.	Учет затрат на осуществление основного вида деятельности	По начислению, независимо от фактической оплаты
6.	Учет доходов	По начислению, независимо от фактической оплаты В составе доходов от обычных видов деятельности учитываются доходы: - от реализации товаров - от оказания услуг. Доходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе прочих доходов.
7.	Учет премий покупателям	Предоставляемые покупателям премии, начисляемые им при условии отгрузки товаров на определенную сумму, не изменяющие цену (стоимость) отгруженных товаров, не изменяют величину поступлений и (или) дебиторской задолженности за проданный товар, корректировка ранее признанной выручки за товар на сумму премий (предусмотренная п. 6.5 ПБУ 9/99) не производится. Суммы предоставленных покупателям премий признаются расходами по обычным видам деятельности (в качестве коммерческих расходов). Расход в виде предусмотренной договорами премий признается в том отчетном периоде, в котором у организации возникло обязательство перед покупателями в сумме предоставленной премии (п. п. 16, 18 ПБУ 10/99).
8.	Гарантийные обязательства	Гарантийные обязательства (обязательства по устранению недостатков, выявленных после передачи товаров покупателю в отношении переданных товаров по договорам с покупателями) являются существенными, организация создает резерв на гарантийный ремонт с 2022 года.
9.	Учет прочих доходов и расходов	По начислению, независимо от фактической оплаты
10.	Списание товаров	По средней себестоимости
11.	Оценочные обязательства	Компания создает следующие резервы: - на гарантийный ремонт;

№ п/п	Элемент учетной политики	Методика
		- на оплату отпусков.
12.	Существенность	С целью раскрытия в бухгалтерской отчетности существенной считать сумму, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов. Настоящий критерий существенности относится также к ошибкам, подлежащим исправлению в порядке, предусмотренном Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. Приказом МФ РФ от 28.06.2010 N 63Н
13.	Изменения учетной политики, применяемые начиная с отчетного года	Изменения учетной политики, применяемые начиная с отчетного года, отсутствуют

V. Пояснения к существенным строкам бухгалтерского баланса

5.1. Основные средства

В бухгалтерском балансе в составе ОС отражены следующие права пользования активами (ППА):

- транспортные средства;
- складские помещения;
- офисные помещения.

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам за отчетный период, составила – 26 689 тыс. руб.

Процентная ставка по договорам финансовой аренды (лизинга) определялась по заложенным условиям в договорах лизинга. По договорам аренды складских и офисных помещений применялась процентная ставка, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

В результате пересмотра фактической стоимости и обязательств по аренде в отчетном периоде стоимость ППА и обязательств по аренде по действующим договорам увеличилась на 21 144 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 у Общества отсутствуют объекты основных средств, стоимость которых не погашается.

5.2. Денежные средства

Остатки денежных средств

Остатки денежных средств организации	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Всего,	14 742	20 178
в том числе		
на расчетных и валютных счетах	14 742	2 306
финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	0	0
аккредитивы	0	0
в кассе организации	0	0

В составе финансовых вложений по стр. 1240 отражены денежные средства в размере 17 872 тыс. руб. по Брокерскому соглашению с АО «Райффайзенбанк» № 62507 от 19.10.2023 г. В соответствии с условиями договора банком (Брокером) был открыт специальный брокерский счет для Общества (Инвестора) для совершения сделок РЕПО. Инвестор размещает на определенный срок по определенному проценту финансовые средства с целью получения дохода, а Брокер от имени Инвестора совершает процентную сделку на Бирже, удерживая

комиссию. Всего за 2023 год Общество получило доход от сделок РЕПО за минусом комиссии банка в размере **137 тыс. руб.**

Движение денежных средств за отчетные периоды, представленные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, отражены в отчете о движении денежных средств.

В составе денежных средств по состоянию на 31.12.2023 денежные средства, недоступные для использования, не числятся.

5.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 г. в Балансе Общества отражена: Перенесено

Информация о движении дебиторской и кредиторской задолженности представлена в табличных пояснениях к отчетности.

- ✓ дебиторская задолженность по строке 1230 в размере **181 345 тыс. руб.**, в том числе:
 - **93 522 тыс. руб.** – авансы, выданные поставщикам;
 - **66 935 тыс. руб.** – задолженность покупателей и заказчиков;
 - **20 888 тыс. руб.** – прочая дебиторская задолженность.
- ✓ кредиторская задолженность по строке 1520 в размере **167 732 тыс. руб.**, в том числе:
 - **83 860 тыс. руб.** – задолженность по налогам и взносам;
 - **38 891 тыс. руб.** – авансы, полученные от покупателей;
 - **17 507 тыс. руб.** – авансы, полученные от покупателей;
 - **27 474 тыс. руб.** – прочая кредиторская задолженность.

На 31.12.2023 г. по статье 1510 отражены заемные средства **170 000 тыс. руб.:**

- ✓ **170 000 тыс. руб.** – кредит в АО Райффайзенбанк

Таблица. Начисленные проценты по займам и кредитам.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Сумма процентов, начисленная за период - всего, в том числе:		
сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	15 823	14 982
сумма капитализируемых процентов	0	0

5.4. Доходы и расходы

В соответствии с данными бухгалтерского учета в отчетном периоде:

- ✓ доходы Общества составили **3 166 992 тыс. руб.**, в том числе:
 - **3 162 283 тыс. руб.** – доходы от оптовой торговли;
 - **2 737 тыс. руб.** – доходы в связи с изменениями условий аренды;
 - **1 972 тыс. руб.** – прочие доходы.
- ✓ расходы Общества составили **2 275 400 тыс. руб.**, в том числе:
 - **1 557 922 тыс. руб.** – себестоимость продаж;
 - **615 362 тыс. руб.** – коммерческие расходы;
 - **42 512 тыс. руб.** – проценты к уплате;
 - **59 604 тыс. руб.** – прочие расходы.
- ✓ коммерческие расходы Общества составили **615 362 тыс. руб.**, в том числе:
 - **191 444 тыс. руб.** – оплата труда;
 - **118 376 тыс. руб.** – доставка товара;
 - **66 592 тыс. руб.** – бонусы покупателям;
 - **59 773 тыс. руб.** – амортизация;

- 40 959 тыс. руб. – страховые взносы;
- 39 791 тыс. руб. – услуги маркетплейсов;
- 18 353 тыс. руб. – расходы на рекламу;
- 14 514 тыс. руб. – представительские расходы;
- 12 053 тыс. руб. – услуги по сервисному обслуживанию продукции Omoikiri;
- 7 392 тыс. руб. – командировочные расходы;
- 6 964 тыс. руб. – расходы на аренду;
- 4 971 тыс. руб. – расходы на страхование;
- 34 180 тыс. руб. – прочие расходы.

✓ прочие расходы Общества составили **59 604 тыс. руб.**, в том числе:

- 16 561 тыс. руб. – компенсации, пожертвования, списание утраченных товаров;
- 4 771 тыс. руб. – услуги банка;
- 4 160 тыс. руб. – расходы в виде курсовой разницы;
- 2 608 тыс. руб. – отклонения курса продажи/покупки валюты;
- 31 504 тыс. руб. – прочие расходы.

✓ прочие доходы Общества составили **4 709 тыс. руб.**, в том числе:

- 2 737 тыс. руб. - доходы, полученные в связи с изменением стоимости предметов аренды;
- 1 010 тыс. руб. – доходы, полученные в связи с восстановлением оценочных обязательств;
- 962 тыс. руб. – прочие доходы.

✓ резервы на 31.12.2023 год отражены в сумме **9 568 тыс. руб.**, в том числе:

- 6 367 тыс. руб. резерв на гарантийный ремонт;
- 3 201 тыс. руб. резерв на оплату отпусков.

5.5. Налог на прибыль

В 2023 году ООО «Омоикири Рус» применяло Общую систему налогообложения. Текущий налог на прибыль за 2023 год представлен следующим образом (тыс. руб.):

	2023	2022
Прибыль (убыток) до налогообложения	891 592	751 998
Текущий налог на прибыль	(189 098)	(153 479)
В том числе:		
Условный доход по налогу на прибыль	-	-
Условный расход по налогу на прибыль	(178 318)	(150 400)
Постоянные налоговые обязательства:	(9 145)	(3 079)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(1 821)	(17 464)
Изменение отложенных активов	186	18 041

5.6 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Курсы ЦБ РФ основных иностранных валют:

Валюта	31.12.2022	31.12.2023
Доллар США	70,3375 руб. за 1 дол. США	89,6883 руб. за 1 дол. США
Евро	75,6553 руб. за 1 Евро	99,1919 руб. за 1 Евро

Курсовые разницы отражаются свернуто в Отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов или прочих расходов. За отчетный период величина **курсовых разниц**, образовавшихся по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, составила:

Счет учета	Отрицательные курсовые разницы	Положительные курсовые разницы
52 "Валютный счет"	27 289,48	245,29
60.21, Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	6 582 161,63	2 575 504,47
60.22, Расчеты по авансам выданным (в валюте)	606 870,85	896 733,73
60.31, Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	553 649,41	137 503,76
60.32, Расчеты по авансам выданным (в у.е.)		140,03
Оборот	7 769 971,37	3 610 127,28

У Общества отсутствуют существенные ошибки в представлении информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущие годы.

Общество не применяет положения ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное приказом Минфина РФ от 08.11.2010 №143н, т.к. не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют. Гарантии и поручительства по состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет.

VI. ОЦЕНКА РИСКОВ.

Экономические риски

В настоящее время риск неблагоприятных экономических изменений оценивается Обществом как средний. Однако для минимизации экономических и финансовых рисков Общество старается диверсифицировать источники финансирования своей деятельности, привлекая ресурсы на российском рынке.

Инфляционные риски

Инфляционные риски могут привести к увеличению затрат и снижению рентабельности основной деятельности Общества. Определенные виды расходов Общества, в том числе на выплату заработной платы, существенно зависят от общего уровня цен в России.

Валютные риски

Общество ориентировано на внутренний рынок, в его хозяйственной деятельности значительную долю занимают импортные операции, в связи с чем, Общество имеет значительную как кредиторскую, так и дебиторскую задолженность в иностранной валюте. Учитывая, что доходы Общества выражены в основном в рублях, значительные колебания курса рубля по отношению к иностранным валютам могут оказать негативное влияние на затраты Общества при проведения импортных операций, оказать влияние на финансовое состояние Общества. Риски, связанные с колебанием курса обмена иностранных валют оцениваются Обществом как значительные. Однако в случае возникновения указанных рисков, Общество предпримет все возможные меры по нивелированию сложившихся негативных изменений.

Риски, связанные непосредственно с деятельностью Общества

Информация о влиянии на деятельность Общества сложившейся геополитической ситуации.

- **Геополитическая ситуация:**

В связи с большим количеством введенных в отношении РФ санкций со стороны других государств, усложнилась система взаимодействия с поставщиками (, появились сложности с оплатой контрактов и перевозом груза через границы. Иностранные партнеры вынуждены

открывать счета в новых банках, принимающих платежи из РФ (большая часть реализуемой обществом продукции имеет иностранное происхождение (Китай, Италия, Турция)).

- Аспекты финансовой сферы:

Повышение уровня инфляции и курса обмена валют негативно влияет на себестоимость продукции, реализуемой обществом, рентабельность и на потребительский спрос.

- Риски, связанные с цепями поставок:

Дальнейшее ухудшение геополитической ситуации может привести к перебоям в поставках продукции, нарушениям логистических цепочек и ухудшению финансового состояния компании.

Все вышеизложенные риски Общество расценивает как критичные для своей деятельности, предпринимает все меры для минимизации потерь, поисков альтернативных путей взаимодействия с иностранными поставщиками, предотвращения разрывов логистических цепочек.

VII. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На основании вышеизложенного и по результатам проведенной оценки, у Общества нет причин для неспособности продолжать непрерывно свою деятельность, в том числе, и в течении 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор ООО «Омоикири Рус»  Кейв П.А.

