

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «НЭНДО» за 2023 год (в тыс. руб.)

Настоящая отчетность является первоначальной отчетностью за 2023г. Представленные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «НЭНДО» за 2023 год. Бухгалтерская отчетность ООО «НЭНДО» далее, Общество подготовлена с соблюдением требований действующего законодательства Российской Федерации и российских стандартов бухгалтерского учета (далее РСБУ). Числовые показатели приведены в тыс. руб.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «НЭНДО» ИНН7730244884/КПП773001001, зарегистрировано 26.06.2018г. по адресу: г. Москва, Кутузовский проспект, д.4/2, кв.323. Обществу присвоен ОГРН 1187746600843 с 26.06.2018 года.

Основной вид деятельности – торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами ОКВЭД 46.45.

Уставный капитал: 10 тысяч рублей оплачен полностью денежными средствами. Единственный участник и бенефициарный владелец Общества с 17.05.2018 г. - физическое лицо, гражданин РФ Мирошниченко Геннадий Николаевич (100% доля в уставном капитале).

В 2023 г. произошла смена Исполнительного органа Общества: С 01.01.2023 г по 17.08.2023 г Генеральным директором являлся Мирошниченко Геннадий Николаевич (Решение единственного участника от № 1 от 17.05.2018 г, срок полномочий – 5 лет); с 18.08.2023 г. Генеральным директором является Назарова Елена Борисовна на основании Решения единственного участника №7 от 08.08.2023 г., срок полномочий – 5 лет).

В 2023 году уставная деятельность Общества осуществлялась по месту его государственной регистрации: г. Москва, Кутузовский проспект, д.4/2, кв.323 и по адресу г. Москва, ул. Большая Филевская, д.16, комн. 39; в арендованном помещении (договор аренды от 29.08.2022г. б/н).

Сведения о лицензиях на осуществление лицензируемых видов деятельности:

Лицензия на осуществление Фармацевтической деятельности № ЛО-77-02-010044 от 05.02.2019 г. Срок действия – бессрочно.

17.06.2019 г. года зарегистрировано не выделенное на самостоятельный баланс обособленное подразделение по адресу:121309, г. Москва, ул. Большая Филевская, д.16, комн. 39;

Бухгалтерский учет Общества ведется бухгалтерской службой, возглавляемой руководителем организации – генеральным директором Назаровой Еленой Борисовной на основании приказа от 19.08.2023г.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств, раскрыты в отчетности в полном объеме.

2. Основные положения учетной политики и их применение в течение отчетного 2023 года

Учетная политика ООО «НЭНДО» для целей бухгалтерского учета утверждена приказом Генерального директора Мирошниченко Г.Н от 28 декабря 2018 г № 1/12.

Принятая Обществом учетная политика:

- применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики)
- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Общество намерено продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют планы ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности). События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность отсутствуют.

Бухгалтерский учет организации осуществляется автоматизированным способом в бухгалтерской программе 1С: Предприятие, версия 8.3.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», не публикует свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ) 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 43н. Бухгалтерская отчетность организации сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ)

Элемент учетной политики	Выбранные варианты для целей учета	Нормативный акт, служащий обоснованием
Критерии определения запасов	Запасами считаются активы, которые компания потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла.	пункт 3 ФСБУ 5/2019
Единица запаса	Единицей запаса является номенклатурный номер	пункт 6 ФСБУ 5/2019

Способы оценки запасов	Запасы отражаются в учете по фактической себестоимости.	пункт 2 ФСБУ 5/2019
Порядок учета выбытия запасов	При выбытии организация оценивает запасы по методу ФИФО	пункт 36 ФСБУ 5/2019
Порядок учета затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз) (ТЗР) в организациях торговли	Затраты по заготовке и доставке, производимые до момента их передачи в продажу включаются фактическую себестоимость товаров. Расходы между запасами, доставленными одним транспортным средством, организация делит пропорционально их стоимости без учета НДС.	пункт 11 ФСБУ 5/2019)
Учет поступления запасов	Без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»	Инструкция по применению счетов 10 «Материалы», 41 «Товары» Плана счетов
Критерии определения ОС	Основным средствам относятся объекты на основании п.4 ФСБУ 2/2020. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.	пункт 5 ФСБУ 6/2020
Определение срока полезного использования	Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды	пункт 8 ФСБУ 6/2020
Способ учета ОС	Основные средства учитываются по первоначальной стоимости Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если: а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования; б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не	пункт 13 ФСБУ 6/2020 пункт 31 ФСБУ 6/2020

	может быть определена.	
Порядок начисления амортизации	Общество начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания. Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.	пункт 33 ФСБУ 6/2020
Порядок учета арендованного имущества	Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно. При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об упрощенном учете принимается в отношении -аренда помещений -аренда транспортных средств В случаях, когда Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи признаются в расходах равномерно.	пункт 51 ФСБУ 25/2018 подпункт «а», абзац 5 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018 абзац 6 пункта 11 ФСБУ 25/2018
Порядок признания коммерческих расходов	Коммерческие расходы в полном объеме учитываются в себестоимости проданных товаров и услуг (ежемесячно списываются в полном объеме в Дт 90 «Продажи»)	ПБУ 10/99 (п.9)
Признание доходов и расходов, связанных с деятельностью по предоставлению за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов по договору аренды	Доходы и расходы признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности.	ПБУ 9/99 (п. 5), ПБУ 10/99 (п. 5)
Формирование информации о постоянных и временных разницах	На основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.	ПБУ 18/02 (п. 3)
Способ определения величины	Текущий налог на прибыль определяется	ПБУ 18/02 (п. 22)

текущего налога на прибыль	на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.	
Применение ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам"	Не применяется	ПБУ 12/2010 (п. 2)
Распределение расходов по обычным видам деятельности по статьям затрат	Перечень статей затрат: - амортизация - аренда - коммунальные платежи - оплата труда - страховые взносы - имущественные налоги - налоги и сборы - ремонт - транспортные расходы - материальные затраты - техническое обслуживание - содержание помещений - прочие	ПБУ 10/99 (п. 9)
Доходы от обычных видов деятельности	- доходы от продажи покупных товаров - прочие услуги	ПБУ 9/99 (п. 5 и 6)
Учет кассовых операций	Учет осуществляется на основании унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88	Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»
Порядок исправления ошибок Признание ошибки существенной	Ошибка признается существенной, если в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%	ПБУ 22/2010 (п. 3)

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности на 31.12.2023г.

3.1. Пояснения к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31.12.2023 г.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - 303 567 тыс. руб., в т.ч.:

- Денежные средства в кассе организации – 103 тыс. руб.
- Денежные средства на расчетном счете – 298 025 тыс. руб.
- Денежные средства на валютном счете – 0 тыс. руб.
- Денежные средства на прочих специальных счетах -5 439 тыс. руб.

4. Основные показатели деятельности организации за 2023 год

4.1. Доходы от обычной деятельности (пояснения к строке 2110)

В отчетном году выручка ООО «НЭНДО» составила 1 289 965 тыс. руб. (100%), в т.ч.:

*по основному виду деятельности торговля косметическими товарами — 1 285 071 тыс. рублей (99,62 % от всей выручки), в том числе:

- оптовые продажи – 980 293 тыс. руб. (75,99 % от торговой выручки)
- розничные продажи – 304 778 тыс. руб. (23,63 % от торговой выручки)

*по прочим видам деятельности (услуги по доставке товара, консультации клиентам) — 4 894 тыс. руб. (0,38 % от всей выручки).

Наиболее крупные оптовые покупатели:

Наименование покупателя	Объем поставок (без НДС) за 2023 год, тыс. руб.
ООО «Екатеринбург Яблоко»	222 125
ИП Владимиров Кирилл Евгеньевич	73 626
ИП Свитин Олег Владимирович	60 376
ИП Верещагин Антон Игоревич	52 913
ООО «Вайлдберриз»	27 927
ИП Овсянникова Виктория Адольфовна	35 702
ООО «ЭСТЕПРОФИ»	25 142
ООО «Галерея Косметики»	20 093
ООО «Ритейл – Регион»	17 903
ООО «Кристалл»	16 336
ИП Селиванова (Пономарева) Ирина Александровна	13 929
ИП СУСЛОВ ИГОРЬ НИКОЛАЕВИЧ	13 977

4.2. Расходы от обычной деятельности (пояснения к строкам 2120, 2210):

- Себестоимость реализованных товаров покупных и собственного производства – 467 179 тыс. руб. – 62,67 % от общей расходов от обычной деятельности;
- Коммерческие расходы – 278 273 тыс. руб. (37,33 %), в том числе:

Статьи коммерческих расходов	Сумма, тыс. руб.	В % к общему итогу стр. 2210
Оплата труда	115 157	41,38
Страховые взносы	20 376	7,32
Амортизация	1 490	0,54
Материальные затраты В том числе:	141 250	
Аренда недвижимого имущества (офисное помещение, складское помещение)	15 427	5,54
Аренда движимого имущества (транспортные средства)	3 360	1,21
Услуги сторонних организаций (сертификация, консультационные, курьерские, юридические, нотариальные услуги, услуги связи, охраны, подбор персонала, клининг, электронная отчетность)	28 917	10,39
Расходы на рекламу (услуги консультационные, маркетинговые, рекламные, участие в выставках)	73 988	26,59
Техобслуживание оборудования (ТО климатического оборудования, узла учета теплотенергии, систем АПС, охранных и пожарных сигнализаций)	959	0,34
Расходные материалы, затраты на текущий ремонт, комплектующие, прочие материальные затраты	6 482	2,33
Прочие затраты: (представительские, командировочные расходы, неисключительные права на программное обеспечение, настройка оборудования и компьютерных программ)	12 117	4,35
ВСЕГО:	278 273	100,00

Наиболее крупные поставщики товаров, работ, услуг

1) Иностранные поставщики товара (международные контракты)

Товары для продажи приобретаются у иностранных поставщиков по международным контрактам (импорт):

- TOO Global Cosmetics (Республика Казахстан) Контракт № 6 от 10.01.2023г., сумма поставок за 2023 год – 535 349 тыс. руб.

- GERMANOS GROUP FZC (ОАЭ) Контракт № 011 от 12.09.2023г., сумма поставок за 2023 год – 10 549 тыс. руб.

- TOO KRASSULA (Республика Казахстан) Контракт 2022-37 от 31.08.2022, сумма поставок за 2023 год – 183 915 тыс. руб.

2) Наиболее крупные российские поставщики товаров, работ, услуг

Наименование поставщика	Объем поставок за 2023 год, (без НДС) тыс. руб.
ИП Полуторова Анна Викторовна	10 518
МОССАХАР	10 310
ИП БОРОВИКОВ ЮРИЙ АЛЕКСЕЕВИЧ	8 547
Перформанс Платформа ООО	7 427
ИП Солодянкин Александр Сергеевич	5 060
Типография А1 ООО	3 997
Национальная Гвардия ЧОП ООО	3 480
ИП ОКИШОР ОЛЕСЯ СЕРГЕЕВНА	2 662

4

.3. Прочие доходы и прочие расходы (пояснения к строкам 2340; 2350)

Прочие доходы всего: 89 458 тыс. руб., в том числе:

- курсовые разницы – 9 245 тыс. руб.
- отклонения от курса продажи валюты - 90 тыс. руб.
- Продажа (покупка) иностранной валюты - 63 587 тыс.руб
- прочие – 16 536 тыс. руб.

Прочие расходы всего: 112 439 тыс. руб., в том числе:

- курсовые разницы – 4 674 тыс. руб.;
- отклонения от курса продажи валюты – 17 994 тыс. руб.;
- Продажа (покупка) иностранной валюты - 64 289 тыс.руб;
- расходы на услуги банков – 6 780 тыс. руб.;
- прочие внереализационные расходы (в т.ч. не уменьшающие налогооблагаемую прибыль: входной НДС, представительские расходы, расходы на благотворительность, налоговые штрафы и пени): – 18 702 тыс. руб.;

5. Расходы на оплату труда АУП (с отчислениями)

5.1 Сумма расходов на оплату труда административно-управленческого персонала (АУП) с отчислениями составила 14 275 тыс. руб. В состав АУП входит: Генеральный директор, финансовая дирекция.

6. События после отчетной даты

6.1 В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года и введением санкций в отношении Государственного долга Российской Федерации и активов ряда Российских банков, наблюдается значительные колебания курса рубля по отношению к доллару США и евро, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы ООО «НЭНДО». Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

7. Годовая инвентаризация имущества и обязательств

Проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств по состоянию на 10.01.2024 г. Основание:

Приказ № 1 от 08.01.2024 г. о проведении инвентаризации ТМЦ

Приказ № 2 от 10.01.2024 г. о проведении инвентаризации ТМЦ в розничной торговле.

Приказ № 1 от 10.01.2024 г. о проведении инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами

Отклонений фактического наличия от данных бухгалтерского учета, по состоянию на 10.01.2024 г. не выявлено

Проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств по состоянию на 31.12.2023 г. Основание:

Приказ № 30/1-12 от 30.12.2023 о проведении инвентаризации наличных денежных средств.

Отклонений фактического наличия от данных бухгалтерского учета, по состоянию на 31.12.2023 не выявлено.

8. Информация о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами

- Единственным участником Общества по состоянию на 31.12.2023 года является Мирошниченко Геннадий Николаевич - 100 % капитала. Он же в период с 01.01.2023 г. по 17.08.2023 г. являлся генеральным директором, размер вознаграждений, выплаченных ему обществом в 2023 году, составил:
-оплата труда– 2 685 тыс. руб. Начислены страховые взносы 417,4 тыс. руб.,

расходы в фонд социального страхования от несчастных случаев – 5,3 тыс. руб. Итого налогов с ФОТ 423,7 тыс. руб.

- начислены дивиденды в размере 177 000 тыс. руб., из них выплачено единственному участнику- 150 550 тыс. руб., удержан и перечислен НДФЛ с дивидендов -26 450 тыс. руб.

- ИП Мирошниченко Г.Н.,
-сумма операций по аренде у него транспортных средств за 2023 год составила 3 360 тыс. рублей;
- сумма процентов по предоставленному займу в размере 1000 тыс. руб. по Договору от 06.07.2020 составила 42 тыс. руб. Займ возвращен. Проценты уплачены.
- Мирошниченко Г.Н.
- сумма займа Мирошниченко Геннадия Николаевичу по Договору от 19.08.2023 г. составила 2 329 тыс. руб.
- сумма процентов по предоставленному займу по Договору от 19.08.2023 г составила 69 тыс. руб.;
- ООО «Скинбар» (покупатель) участник- Мирошниченко Г.Н, доля собственности 26,66% в УК. Сумма операций в 2023 году по Договору поставки 137 тыс. руб.

9. Прочая информация

В 2023 году не применялись следующие ПБУ:

- 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»
- 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов».
- 14/2022 «Нематериальные активы»

В 2023 году у Общества отсутствовали:

- объекты НМА;
- инвестиционные активы;
- поисковые затраты, признаваемые внеоборотными поисковыми активами;
- НИОКР;
- чрезвычайные факты хозяйственной деятельности;
- операции по договорам простого товарищества (совместной деятельности);
- объекты недвижимости;
- операции по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;
- операции по договорам доверительного управления имуществом;
- запасы, у которых текущая (рыночная) стоимость на отчетную дату меньше их балансовой стоимости. Соответственно резерв под снижение стоимости таких материальных запасов не создавался;
- материально-производственные запасы, переданные в залог;
- открытые, но неиспользованные кредитные линии;
- операции по договорам цессии и перевода долга;
- существенные ошибки прошлых лет, выявленные и исправляемые в отчетном году;
- операции с ценными бумагами;
- расчеты векселями;
- собственная недвижимость и собственные транспортные средства;
- безнадежная дебиторская и кредиторская задолженность;
- просроченная дебиторская задолженность;
- просроченная кредиторская задолженность;
- судебные разбирательства и исполнительные производства;

ООО «НЭНДО» выполнило все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность в случае их нарушения. Общество не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

10. Информация о непрерывности деятельности

Руководство ООО «НЭНДО» производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, и предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости в текущих условиях. ООО «НЭНДО» планирует продолжать свою деятельность, учитывая покупательский спрос, прибыльность и имеющиеся в его распоряжении финансовые ресурсы.

Генеральный директор



Назарова Е.Б.

29 марта 2024 года