

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «ЭВИ КОСМЕТИК ЛАБ» за 2023 год

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «ЭВИ КОСМЕТИК ЛАБ»

1.2. Сокращенное фирменное наименование: ООО «ЭВИ КОСМЕТИК ЛАБ»

1.3. Общество создано на основании решения № 1 единственного участника от 05.09.2018 ШАТИЛОВОЙ КСЕНИИ ВЛАДИМИРОВНЫ

1.4. Дата государственной регистрации 18.09.2018 г. ОГРН 11850022005200, ИНН 5022056711, КПП 502201001, зарегистрировано МИФНС № 7 по Московской области

1.5. Адрес местонахождения при регистрации: 140413, Московская область, город Коломна, улица Щуровская, дом, 4А, этаж 2, павильон 18.

1.6. 13.03.2019 г. решением № 2 единственного участника ШАТИЛОВОЙ КСЕНИИ ВЛАДИМИРОВНЫ принято решение сменить место нахождения общества на: 140573, Московская область, городской округ Озеры, село Бояркино.

1.7. 06.09.2019 г. принято решение № 3 единственного участника ШАТИЛОВОЙ КСЕНИИ ВЛАДИМИРОВНЫ сменить место нахождения общества на: 127018, город Москва, улица Сушевский вал, дом 16, строение 3, этаж 1, кабинет 102

1.8. Уведомление о снятии с учета российской организации в налоговом органе от 08.08.2019 в МИФНС № 7 по Московской области.

1.9. Уведомление о постановке на учет российской организации по месту ее нахождения от 08.08.2019 в ИФНС № 15 по г. Москве.

1.10. 10.07.2020 г. принято решение № 5 единственного участника ШАТИЛОВОЙ КСЕНИИ ВЛАДИМИРОВНЫ продать 100% в Уставном капитале БАУЛИНОЙ ЛАРИСЕ ИОСИФОВНЕ. Договор купли-продажи доли в уставном капитале от 15.07.2022 № 77 АГ 4238148. ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ сведений о данном лице 2207706448618 22.07.2020.

1.11. Основным видом деятельности ООО «ЭВИ КОСМЕТИК ЛАБ» является: Производство парфюмерных и косметических средств ОКВЭД 20.42

1.12. Общество имеет обособленное подразделение по адресу: 140573, Московская область, городской округ Озеры, село Бояркино.

1.13. Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества - генеральным директором Мезенцевым Алексеем Геннадьевичем.

1.1. Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- по состоянию на 31.12.2022: 49 чел.;
- по состоянию на 31.12.2023: 57 чел.

1.2. Бухгалтерская отчетность ООО «ЭВИ КОСМЕТИК ЛАБ» за 2023 г. сформирована исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;
- Отчета об изменении капитала;
- Отчета о движении денежных средств
- Отчет о целевом использовании денежных средств
- Расчет стоимости чистых активов
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в текстовом виде. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не имелось.

2. Краткий обзор основных положений учетной политики.

2.1. Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость более 100 000 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 за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Недвижимое имущество учитывается по первоначальной стоимости не зависимо от установленного лимита.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производилась.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды и утверждается приказом руководителя.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

2.2. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Проверка запасов на обесценение осуществляется один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

2.3. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе доходов по обычным видам деятельности.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.4. Резервы

2.4.1. Организация формирует резерв по оплате предстоящих отпусков. Начисление резерва производится ежемесячно, по методу расчета «МСФО (по правилам вида расчета)»

2.4.2. Организация формирует резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. На конец отчетного года неизрасходованные суммы резерва, созданного в предыдущем отчетном году, не включаются в прочие доходы, а корректируются в случае появления новой информации, если задолженность остается сомнительной (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ не применяется).

3. Сведения об отдельных видах активов и обязательствах

Движение и наличие на начало и конец отчетного периода видов нематериальных активов: см. Пояснения к бухгалтерскому балансу раздел 1

По состоянию на 31.12.2023г. капитальные вложения проверены на обесценение, в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Признаки обесценения капитальных вложений по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами по состоянию на 31.12.2023г. отсутствует.

Организация предоставляет объекты основных средств в аренду и учитывает их в составе доходных вложений в материальные ценности.

Элементы амортизации:

Способ начисления амортизации для всех объектов основных средств – линейный. ликвидационная стоимость объектов основных средств определена исходя из стоимости возможной реализации запасов, полученных в случае их ликвидации. срок полезного использования основных средств определен исходя из ожидаемого периода, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации.

Элементы амортизации объектов основных средств по состоянию на 31.12.2023 были проверены на соответствие условиям использования соответствующих объектов основных средств.

Оснований для их корректировки не установлено.

Движение и наличие на начало и конец отчетного периода объектов основных средств: см. Пояснения к бухгалтерскому балансу раздел 2

Движение и наличие на начало и конец отчетного периода арендованных основных средств: см. Пояснения к бухгалтерскому балансу раздел 2

Движение и наличие на начало и конец отчетного периода отдельных видов финансовых вложений: см. Пояснения к бухгалтерскому балансу раздел 3

Наличие и движение запасов: см. Пояснения к бухгалтерскому балансу раздел 4

Наличие на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности: см. Пояснения к бухгалтерскому балансу раздел 5

Наличие на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности: см. Пояснения к бухгалтерскому балансу раздел 5

В 2023 году Общество использовало заемные средства, в том числе:

- по договору беспроцентного займа № 7 ОТ 01.07.2023 г с ООО «Омега Пласт», остаток кредитных средств 1500000 рублей,
- по договору беспроцентного займа 5 от 19.03.2021 г. с ООО «Омега Пласт», остаток кредитных средств 12520000 рублей,

- по договору беспроцентного займа 4 от 08.12.2020 г. с ООО «Омега Пласт», остаток кредитных средств 12992000 рублей,
 - по договору беспроцентного займа 3 от 12.11.2019 г. с Баулиной Л.И., остаток кредитных средств 15931748 рублей,
 - по договору беспроцентного займа 4 от 28.01.2020 г. с Баулиной Л.И., остаток кредитных средств 15120000 рублей,
 - по договору беспроцентного займа 5 от 16.03.2020 г. с Баулиной Л.И., остаток кредитных средств 6930000 рублей,
 - по договору беспроцентного займа 7 от 11.05.2020 г. с Баулиной Л.И., остаток кредитных средств 5000000 рублей
- Срок погашения займов -2025 г.

Состав затрат на производство: см. Пояснения к бухгалтерскому балансу раздел 6

Уставный капитал Общества в 2023 году не изменялся и составил: 100 тыс. рублей

Уставный капитал полностью оплачен.

Чистые активы Общества составляют 11581 тыс. рублей.

4. Результаты финансово-хозяйственной деятельности

Выручка ООО «ЭВИ КОСМЕТИК ЛАБ», полученная в 2023 году, составила 397392 тыс. руб.

Их них:

- Производство парфюмерных и косметических средств – 350976 тыс. руб.

- аренда оборудования – 44607 тыс. руб.

- транспортно-экспедиционные услуги- 1809 тыс. руб.

В 2023 году Общество получило прочие доходы на сумму 49952 тыс. рублей, из них:

- реализация прочего имущества -3544 тыс. руб.

- доход от курсовых разниц – 5468 тыс. руб.

- доход от оприходования излишек – 484 тыс. руб.

- доход от переоценки резервов по сомнительным долгам – 11993 тыс. руб.

- доход от покупки (продажи) иностранной валюты – 6375 тыс. руб.

- прочий доход – 20290 тыс. руб.

Себестоимость товаров (работ, услуг) в 2023 году составила 179665 тыс. руб.

Расходы на продажу – 68272 тыс. руб.

Управленческие расходы – 24282 тыс. руб.

В 2023 году Общество понесло прочие расходы на сумму 89771 тыс. рублей, в т.ч.

- прочие расходы, связанные с реализацией товаров -23433 тыс. руб.

- расходы на услуги банков – 939 тыс. руб.

- расход от курсовых разниц – 2160 тыс. руб.

- расходы, связанные с резервами по сомнительным долгам – 9961 тыс. руб.

- расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду – 22235 тыс. рублей

- расходы от покупки (продажи) иностранной валюты – 9483 тыс. рублей

- прочие внереализационные расходы –21560 тыс. рублей

В соответствии с главой 25 Налогового Кодекса Российской Федерации ООО «ЭВИ КОСМЕТИК ЛАБ» является плательщиком налога на прибыль. Расчет налога на прибыль производится по ставке 20%.

Текущий налог на прибыль составил 5361 тыс. рублей.

Отложенный налог на прибыль составил 418 тыс. рублей.

Изменение отложенного налогового актива обусловлено разницей при формировании

Резерва по сомнительным долгам, начислением амортизации по основным средствам и списании расходов будущих периодов.

Изменение отложенного налогового обязательства обусловлено разницей при начислении амортизации по основным средствам и формировании оценочного обязательства по оплате отпусков.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражены в балансе развернуто.

5. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной жизни

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили.

6. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Общество за отчетный период не имело расходы и доходы, возникших в результате стихийного бедствия.

7. Информация о связанных сторонах

Операции со связанными сторонами

Наименование связанного лица	Основание в силу, которого стороны являются связанными (характер взаимоотношений)	Информация об операциях со связанными сторонами
Баулина Лариса Иосифовна	Учредитель, размер доли 100%	-
Мезенцев Алексей Геннадьевич	Единоличный исполнительный орган, генеральный директор с 08.07.2022	

Операций со связанными сторонами, за исключением выплаты заработной платы генеральному директору, не было.

Оплата труда основного управленческого персонала в 2023 году составила:

- краткосрочные вознаграждения в размере 9258 тыс. рублей, в том числе оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде;
- долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

8. Информация о прекращаемых операциях

В 2023 году у Общества отсутствовали факты хозяйственной жизни, связанные с прекращаемыми видами деятельности и на 2024 год прекращаемых операций не запланировано.

Генеральный директор _____ (Мезенцев А.Г.)

Главный бухгалтер _____ (Рекушина И.А.)

