

ООО «Эльд-Косметик»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД

1. Основные сведения об организации

ООО «Эльд-Косметик» (далее Общество) зарегистрировано 20.10.1999 г. (ОГРН 1027700379299).

Место расположения Общества: 127422, г.Москва, ул.Тимирязевская, д.1 стр.3 этаж 3 комн. 19

Основной вид деятельности — оптовая торговля косметическими товарами ОКВЭД 46.45.

Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 9 человек (на 31.12.2023 г. - 10 человек, на 31.12.2022 г. – 12 человек).

Общество относится к субъектам малого предпринимательства (дата включения в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства – 01.08.2016 г.).

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор Ампилогов К.Н.

2. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету в Российской Федерации.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций. Факты хозяйственной деятельности Общества отнесены к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного года к другому.

3. Основные положения учетной политики.

В учетную политику Общества внесены изменения в связи с началом применения с 01 января 2024 года следующих стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Изменения в учетной политике не повлияли на сравнительные показатели бухгалтерской отчетности.

Общество является субъектом малого предпринимательства. Бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту и, следовательно, Общество имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

В частности, Общество, применяет упрощенные способы учета, предусмотренные ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Переход на указанные новые стандарты применялся перспективно.

Общество не применяет следующие положения и стандарты по ведению бухгалтерского учета: ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Порядок признания выручки: Для доходов от реализации (продажи работ, услуг) признается день отгрузки товаров (выполнения работ, услуг).

Учёт затрат ведется с подразделением на прямые (стоимость товаров, транспортные расходы по доставке товаров на склады организации) и косвенные расходы (расходы, на продажу осуществлённые в текущем месяце и уменьшающие доходы от реализации текущего месяца).

Премии покупателям по договорам купли-продажи товаров учитываются в составе расходов на продажу.

Премии от продавцов по договорам купли-продажи товаров учитываются в составе прочих доходов.

Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

При списании оценка материалов и товаров производится по способу средней себестоимости.

4. Раскрытие существенных показателей отчетности.

4.1. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

Основные средства Общества включают (в тыс.руб.):

Наименование	Первоначальная стоимость (Амортизация) по состоянию на 31.12.2024 г.	Поступление / выбытие за 2023 год	Амортизация: начисление / выбытие за 2024 год	Первоначальная стоимость (Амортизация) по состоянию на 31.12.2023 г.
Автомобиль	884 (884)		-	884 (844)
Блок-контейнер	-			-
Нежилое помещение	18 181/(51)	18 181	(51)	-
Итого остаточная стоимость	18 131	18 181	(51)	0

Наименование	Первоначальная стоимость (Амортизация) по состоянию на 31.12.2023 г.	Поступление / выбытие за 2023 год	Амортизация: начисление / выбытие за 2023 год	Первоначальная стоимость (Амортизация) по состоянию на 31.12.2022 г.
Автомобиль	884 (844)	-	(74)	884 (810)
Блок-контейнер	-	(178)	(29) / 148	178 (119)
Штабелер	-	-		-
Итого остаточная стоимость	0	(178)	45	132

По строке 1190 отражены «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены авансы, связанные с приобретением основных средств.

4.2. Запасы

Запасы Общества включают (в тыс.руб.):

Наименование	Сумма на 31.12.2024 г.	Поступление 2024 год	Выбытие за 2024 год	Сумма на 31.12.2023 г.
Материалы	1	428	(429)	1
Товары	409	236 772	(238 134)	1 771
Итого стоимость	410	237 200	(238 563)	1 771

Наименование	Сумма на 31.12.2023 г.	Поступление 2023 год	Выбытие за 2023 год	Сумма на 31.12.2022 г.
Материалы	1	306	(318)	13
Товары	1 771	294 751	(293 775)	795
Итого стоимость	1 771	295 057	(294 093)	809

Необходимость формирования резерва под снижение стоимости запасов отсутствует.

4.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества включает (в тыс.руб.):

Резерв по сомнительным долгам указан в круглых скобках.

Задолженность	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с поставщиками	278	274	279
Расчеты с покупателями	131 525	221 180	182 072
Прочие расчеты	108	1 594	1 598
Итого	131 911	223 048	183 949

Кредиторская задолженность Общества включает (в тыс.руб.):

Задолженность	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с поставщиками	19 837	146 806	95 908
Расчеты с покупателями	896	0	0
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	11 439	14 951	16 143
Прочие расчеты	4 800	6 897	1 412
Итого	36 972	168 653	113 462

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

4.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов включена в строку 1250 бухгалтерского баланса.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (в тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Средства в кассе	0	0	180
Средства на расчетных счетах в рублях РФ	24 820	119 958	89 362
Депозиты	45 000		
ИТОГО	69 820	119 958	89 362

4.5. Доходы

Выручка за 2024 год составила 497 267 тыс.руб. (100% от реализации товаров). Выручка по сравнению с 2023 годом упала и составила 31% (653 391 тыс.руб.)

Прочие доходы включены в строку 2340 отчета о финансовых результатах.

Расшифровка прочих доходов представлена в таблице ниже:

Наименование	за 2024 год, тыс.руб.	За 2023 год, тыс.руб.
Излишки товаров, выявленные при инвентаризации	3	136
Реализация основных средств	0	33
Прочие доходы	46	0
Восстановление резерва на оплату отпусков	0	343

Прочие доходы (Аренда)	546	0
ИТОГО	595	512

4.6. Расходы Нежилое помещение

Себестоимость реализованных товаров в 2024 году составила 238 012 тыс. руб., в 2023 году – 293 480 тыс.руб.

Информация о коммерческих расходах представлена в таблице ниже:

Наименование	за 2024 год, тыс.руб.	За 2023 год, тыс.руб.
Заработная плата	18 539	20 011
Страховые взносы	3 192	3 304
Аренда помещений	946	1 005
Рекламные расходы	4 973	2 136
Маркетинговые услуги	0	0
Транспортные расходы по доставке товаров покупателям	11 228	14 528
Прочие	13 903	3 610
Премии покупателям	175 268	253 969
ИТОГО	228 049	298 563

Прочие расходы включены в строку 2350 отчета о финансовых результатах.

Расшифровка прочих расходов представлена в таблице ниже:

Наименование	за 2024 год, тыс.руб.	За 2023 год, тыс.руб.
Недостачи товаров, выявленные при инвентаризации	0	117
Штрафы, пени по договорам	13	101
Расходы на услуги банков	1 248	1 018
Расходы, связанные с реализацией основных средств	0	29
Прочие расходы (в том числе благотворительность)	7 965	2 690
ИТОГО	9 226	3 955

5. Прочая информация

5.1. Информация о бенефициарных владельцах

Общество в соответствии с положениями статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма" владеет информацией о своих бенефициарных владельцах, регулярно обновляет, документально фиксирует и хранит указанную информацию, принимает обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений в объёме, установленном Федеральным законом от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ.

Бенефициарными владельцами Общества являются граждане Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 16 Положения по бухгалтерскому учёту "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утверждённого Приказом Министерства финансов РФ от 29.04.2008 г. № 48н, Общество ограничивает персонификацию раскрываемой в отчётности информации о бенефициарных владельцах, поскольку раскрытие персонифицированной информации может привести к введению мер ограничительного характера иностранным государством и (или) государственным объединением, и (или) союзом, и (или) государственным (межгосударственным) учреждением иностранного государства или государственного объединения и (или) союза, в отношении Общества и связанных с Обществом сторон и тем самым может привести к потерям экономического характера Общества и связанных с Обществом сторон.

5.2. События после отчетной даты

13 февраля 2025 года участники Общества приняли решение о проведении реорганизации путем присоединения к ООО «Компания Эльд» ОГРН 1047796948715.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 г. не имели место иные события, а также иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации за 2024 год (события после отчетной даты)

5.3. Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств

В 2023 и 2024 годах Общество не выдавало и не получало никакие обеспечения обязательств и платежей.

5.4. Государственная помощь

Государственная помощь Обществу в 2024 в 2023 годах не предоставлялась.

5.5. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в 2024 и 2023 году не принимало участия в совместной деятельности.

5.6. Непрерывность деятельности

В соответствии с информацией, указанной в п.5.2. настоящей пояснений, после проведения реорганизации путем присоединения правопреемником Общества будет являться ООО «Компания Эльд» ОГРН 1047796948715.

Таким образом, Общество не будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем в качестве отдельного юридического лица.

Указанное выше обстоятельство не оказывает влияние на показатели бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Генеральный директор

Ампилогов К.Н.

25 февраля 2025 г.