

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Эвьеп Рус» за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «Эвьеп Рус» (далее – Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Эвьеп Рус».

Общество с ограниченной ответственностью «Эвьеп Рус» (далее «Общество») зарегистрировано 09.09.2013 года за основным регистрационным номером (ОГРН) 1137746808649.

Юридический адрес: 115162, г. Москва, ул. Шаболовка, д. 31Г

Фактический адрес: 115162, г. Москва, ул. Шаболовка, д. 31Г

Уставный капитал Общества составил: 413 000 тыс. руб.

Численность работающих сотрудников Общества составила:

Наименование показателя	2024г.	2023г.	2022г.
Среднегодовая численность, чел.	74	74	71
Численность работающих сотрудников на 31 декабря, чел.	79	74	77

По состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 и на 31.12.2022 у Общества было открыто 1 обособленное подразделение в городе Ростов-на-Дону.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности согласно Уставу Общества, является импорт, экспорт, оптовые и розничные закупки или продажа мыла, средств личной гигиены, духов, санитарных и гигиенических бумажных продуктов, включая детские подгузники, а также любых других товаров.

Основным видом деятельности Общества в отчетном году был:

ОКВЭД	Наименование
46.45	Торговля оптовая парфюмерными и косметическим товарами

1.3. Структура складочного капитала, основные участники

Участниками (акционерами) Общества являются

№ п/п	Наименование ЮЛ/ ФИО	Размер доли (%)
1	Акционерное общество «ЭВИАП ИНТЕРНЕЙШНЛ ДЫШ ТИДЖАРЕТ А.Ш.»	100%

1.4. Информация об органах управления и контроля

Органами управления и контроля Общества являются:

1.4.1. Высший орган управления – Общее собрание участников.

1.4.2. Орган управления Обществом – Совет директоров в составе:

№ п/п	ФИО	Должность
1	Альтуг Гюзельдер, гражданин Турецкой Республики	Не является штатным сотрудником Общества
2	Экрем Эрдем, гражданин Турецкой Республики	Не является штатным сотрудником Общества

1.4.3. Исполнительный орган Общества – генеральный директор:

№ п/п	ФИО	Период полномочий	Основание полномочий
1	Руслан Рабаданович Шуабов	С 01.08.2023 по настоящее время	Решение №57 от 20/06/2023 исполняющий обязанности генерального директора

1.5. Информация об аудиторе общества

Аудитор общества – ООО "АУДИТОРСКАЯ СЛУЖБА "ПАРТНЁРЫ", ИНН 7705653555, ОГРН 7705653555. Член СРО Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006027764.

1.6. Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность.

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. На деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Информация о рисках хозяйственной деятельности представлена в разделе 12 «Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора от 31.12.2023 года.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной

оплаты), выражена в иностранной валюте, представлена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Информация о курсах валют, установленных ЦБ РФ:

Курсы валют, установленные ЦБ РФ	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Доллар США (руб. за долл.)	101,6797	89,6883	70,3375
Евро (руб. за евро)	106,1028	99,1919	75,6553
Турецкая лира (10 руб. за 1 лиру)	28,9122	30,4815	37,5865

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовый результат как прочие доходы и расходы.

Долгосрчные и краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

2.1. Основные средства

Лимит стоимости малоценных активов составляет: 100 000 руб.

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

Классификация по видам и группам ОС.

№ п/п	Наименование	Группа	Вид	Срок полезного использования
1	Недвижимость	Группа 1	Здания и сооружения	от 10 до 50 лет
2	Оборудование	Группа 2	Машины и оборудование	от 5 до 7 лет
3	Транспорт	Группа 3	Транспортные средства	от 5 до 7 лет
4	ИТ	Группа 4	Компьютерная техника	от 3 до 5 лет
5	Прочее	Группа 5	Прочие	от 2 до 3 лет

Проверка на обесценение.

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

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

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизации для каждой группы объектов ОС начисляется линейным способом.

2.2. Бухгалтерский учет Аренды

Арендные платежи признаются ежемесячно.

Право пользования активом в балансе отражается по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в пояснениях о включении прав пользования активами.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

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.

Если в договоре аренды не предусмотрен размер дисконтирования процентной ставки, то используется размер ставки, по которой возможно привлечь дополнительные заемные средства, а именно:

- на основании усредненной ставки привлеченных финансовых продуктов в отчетном году.

2.3. Запасы

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 5/2019).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости за месяц.

Фактическая себестоимость материалов формируется из всех затрат на их приобретение, включая транспортно-заготовительные расходы.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально весу этих материалов.

Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в стоимость приобретения товаров.

При продаже товаров их стоимость списывается по средней себестоимости за месяц.

Запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути либо переданные покупателю под залог, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

В бухгалтерском балансе обесцененные запасы отражаются за минусом резерва на обесценение. Резерв создается по каждой единице запасов.

Критериями необходимости создания резерва является снижение их стоимости в случаях:

1. Моральном устаревании запасов или потере первоначальных качеств.

Оценку морального износа, полной или частичной потери свойств запаса осуществляют соответствующие специалисты, в том числе на основании итогов инвентаризации материальных ценностей, которые формируют протокол о дальнейшем использовании (либо неиспользовании) таких материальных ценностей.

2. Снижении текущей рыночной или продажной стоимости.

Текущая рыночная стоимость определяется на основе статистической информации по цене последней закупки материалов у поставщиков. Снижение продажной стоимости материальных ценностей определяется на основе ожидаемых объемов продаж по ценам наименьшим из указанных в спецификациях к договорам, заключенным с покупателями, прайс листах, или среднеарифметических.

Резерв под обесценение запасов отражается на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов

2.4. Доходы и расходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

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

В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида.

2.5. 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 не погашенной задолженности, а также сумма задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты с условием возврата «до востребования» или сроком менее трех месяцев.
- прочие высоколиквидные финансовые вложения.

При формировании отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;

- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные с оплаты труда работников (ПФР, ФСС, ФОМС).

В отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ23/2011, отражаются свернуто:

- платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);

- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);

- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

2.7. Переоценка средств в валюте. Курсовые разницы

Для целей бухгалтерского учета пересчет денежных средств в кассе и на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Для целей налогового учета в 2023-2024 гг. пересчет денежных средств в кассе и на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в рубли производится при пересчете обязательств и требований на конец месяца, включают и в расходы, и в доходы только на дату погашения долга. Разницы, возникшие при переоценке валюты, признают ежемесячно (ст. ст. 271, 272 НК РФ).

В бухучете курсовые разницы отражаются на [счете 91](#): положительные - как прочие доходы, отрицательные - как прочие расходы (п. 13 ПБУ 3/2006).

В налоговом учете положительная курсовая разница признается внереализационным доходом, отрицательная - внереализационным расходом (ст. ст. 250, 265 НК РФ).

Полученные и выданные авансы в валюте или у. е. не переоцениваются, поэтому курсовой разницы по ним не возникает. При возврате аванса и продавец, и покупатель пересчитывают задолженность на дату возврата и признают курсовую разницу (п. 9 ПБУ 3/2006, ст. 316 НК РФ).

В отчете о финансовых результатах курсовые разницы показываются развернуто.

В отчете о финансовых результатах доходом (расходом) от продажи иностранной валюты является сумма выгоды (потерь) от операции, рассчитываемой как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже (уплаченной при покупке) иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.

2.8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе неисключительные лицензии, страхование, расходы на сертификацию и прочие разрешения), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В отчетности расходы будущих периодов отражаются:

- в составе прочих оборотных активов, так как их срок погашения составляет менее 12 месяцев;

- в составе прочих внеоборотных активов, если их срок погашения превышает 12 месяцев.

В случае существенности расходы будущих периодов отражаются в составе отдельного показателя соответствующего раздела отчётности.

2.9. Отложенные налоги

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

2.10. Оценочное обязательство

- Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежеквартально исходя из среднего заработка работника, исчисленного в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 №922 и количества неиспользованных календарных дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства.

- Резерв на выплату годовой премии создается на основе ожидаемой суммы выплаты по всем сотрудникам, которые имели право на получение годовой премии. Общая сумма резерва рассчитывается, исходя из ожидания, что все сотрудники, которые имели право на получение годовой премии, получат ее полном размере в соответствии с порядком, установленном соответствующим локальным нормативным актом.

2.11. Критерии признания существенной ошибки

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

2.12. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

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

2.13. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

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

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам каждый год не ранее 1 октября.

3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

В учётную политику в 2024 году были внесены изменения (дополнения) в связи:

- началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и поправками к ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», определяющими правила учёта капвложений в НМА.

4. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ

Изменение вступительных остатков на начало 2024 не производилось.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1. Основные средства (стр. 1150)

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации основных средств, представлена в таблице:

2. Основные средства													
2.1. Наличие и движение основных средств													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	29 188	(11 235)	1 365				(5 778)			30 553	(17 013)
	5210	за 2023г.	25 821	(6 085)	5 284	(1 917)	559	(5 709)				29 188	(11 235)
в том числе:													
право на лизинговый актив	5221	за 2024г.	17 750	(5 547)	-	-	-	(4438)				17 750	(9 984)
	5231	за 2023г.	19 667	(1 229)	-	(1 917)	559	(4 877)				17 750	(5 547)
офисное оборудование	5222	за 2024г.	9 277	(5 112)	1 297			(1 266)				10 574	(6 378)
	5232	за 2023г.	5 522	(4 354)	3 755			(758)				9 277	(5 112)
производственный хозяйственный инвентарь	5223	за 2024г.	1 831	(302)	68							1 899	(302)
	5233	за 2023г.	302	(302)	1 529							1 831	(302)

Общество, являясь лизингополучателем по договорам операционной аренды пяти автомобилей, учитывает на своем балансе права пользования активами (ППА) и обязательства по арендным платежам (ОА):

Наименование	31.12.2024г.	31.12.2023г.	31.12.2022г.
ППА	7 765	12 203	18 438
ОА	8 859	13 119	18 438

Проценты, начисленные на задолженность по лизинговым платежам, в 2024г. составили 1 401 тыс. руб. и отражены в строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах».

У Общества за балансом учтено имущество, полученное в аренду (субаренду, лизинг):

Наименование вида имущества (аренды)	Комментарий
ООО «Промышленная инициатива» Аренда офисного помещения	Договор №3-ПИ-31Г-24 от 01.04.2024 по аренде офисного помещения по адресу – г. Москва, ул. Шаболовка, д.31Г, срок аренды до 28.02.2025
ООО «ЮЛК» Аренда офисного помещения	Договор №02/0623-ЭВ от 30.06.2023 с ООО «ЮЛК» по аренде офисного помещения по адресу – г. Ростов-на-Дону, ул. Менжинского 2/13/1 до 31/05/2024
ООО «ЮЛК» Аренда складского помещения	Договор субаренды №311022024-RS от 31.10.2024 – по аренде нежилых помещений по адресу - г. Ростов-на-Дону, ул. Менжинского, зд. 2о до 30.09.2025

5.2. Отложенные налоговые активы (стр.1180)

Информация о структуре отложенных налоговых активов приведена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Оценочные обязательства и резервы в том числе:	20 829	14 187	4 041
Резерв на неиспользованный отпуск	3 740	2 782	3 881
Резерв на годовой бонус	2 917	3 566	-
Курсовые разницы	8 372	-	-
Расходы будущих периодов	-	5 440	-
Корректировка	4 165	-	-
Прочие	1 635	2 399	160

С 01.01.2025 г ставка налога на прибыль организаций составляет 25 %. В соответствии с пунктом 14 ПБУ 18/02 «Учет расчётов по налогу на прибыль организаций» показатель строки 1420

«Отложенное налоговое обязательство» представлен с учётом изменения ставки налога на прибыль организаций в сторону увеличения.

5.3. Запасы (стр.1210)

Информация о запасах, в том числе переданных в залог, о запасах, стоимость которых снизилась, представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Товары для перепродажи	1 082 698	851 194	1 327 125
Товары в пути	710 244	486 215	391 243
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	13 229	8 943	5 930
Итого	1 806 171	1 346 352	1 724 298

Инвентаризация запасов за отчетный период 2024 года была проведена в период с 9 по 12 декабря 2024 года на основании приказа 2-ТМЦ от 06.12.2024 года.

По состоянию на 31.12.2024 г. в организации выявлено превышение фактической себестоимости над чистой продажной стоимостью, это привело к тому, что запасы обесценились. Был создан резерв на сумму 19 204 тыс. руб.

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

Величина налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям имела следующую структуру:

Наименование контрагента	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
НДС, уплаченный на таможне по импортированным товарам	51 463	7 561	-
НДС, уплаченный при покупке товаров, работ, услуг для основного вида деятельности	-	-	17 690
Итого	51 463	7 561	17 690

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

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в составе таблице:

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Расчеты с покупателями (заказчиками)	2 036 027	1 412 825	2 370 690
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным	231 621	82 736	9 451
Прочая	15 102	65 014	152 606
Резерв по сомнительной задолженности	(36 610)	(30 754)	(36 746)
Итого дебиторская задолженность:	2 246 140	1 529 821	2 496 001

5.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр.1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Денежные средства на расчетных рублевых и валютных счетах в банках	231 716	774 368	482 366
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	231 716	774 368	482 366
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	231 716	774 368	482 366

5.7. Прочие оборотные активы (стр. 1260)

Прочие оборотные активы включают:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Расходы будущих периодов	13 233	29 991	7 353
Итого	13 233	29 991	7353

5.8. Уставный капитал (стр. 1310)

Наименование показателя	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Уставный капитал	2 220 000	2 220 000	2 220 000
Уменьшение уставного капитала (Запись в ЮГРЮЛ внесена 30.01.2025)	(1 807 000)		
Уставный капитал	413 000		
* Информация о СПОД раскрыта в пункте 9			

5.9. Добавочный капитал (стр. 1350)

А) Структура добавочного капитала представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Положительная курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, в случае, когда вклады вносятся иностранной валютой	37 758	37 758	37 758

5.10. Резервный капитал (стр. 1360)

Уставом Общества создание резервного фонда не предусмотрено.

5.11. Заемные средства (стр.1510)

Информация о заемных обязательствах: Заключены кредитные договоры с банками АО "ДЕНИЗБАНК МОСКВА", АО "ИШБАНК", ПАО "СБЕРБАНК РОССИИ".

Расшифровка	Дата погашения
Сальдо 31.12.2024	
Заемные средства, в том числе	1 350 000
краткосрочные	1 350 000 в течение 2025 года
Сальдо 31.12.2023	
Заемные средства, в том числе	1 370 000
краткосрочные	1 070 000 в течение 2024 года

долгосрочные	300 000	в течение 2025 года
Сальдо 31.12.2022		
Заемные средства, в том числе	1 483 933	
краткосрочные	1 370 000	в течение 2023 года
долгосрочные	100 000	в течение 2024 года
Проценты к уплате	13 933	

5.12. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Расчеты с покупателями (заказчиками) по авансам полученным	5 679	1 413	16 267
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	2 350 664	1 681 697	2 741 052
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)	60 592	94 837	45 376
Прочая	84 101	76 893	84 828
Итого кредиторская задолженность:	2 501 036	1 854 840	2 887 523

5.13. Оценочные обязательства (стр. 1540)

Период	Неиспользованные отпуска	Годовое вознаграждение	Итого
1	2	3	(2+3)
Сальдо на 31 декабря 2022 г. (на начало предшествующего периода)	19 405		19 405
Признано в 2023 году (предшествующем периоде)	0	17 828	17 828
Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 2023 году (предшествующем периоде)	(5 497)		(5 497)
Сальдо на 31 декабря 2023 г. (на начало текущего периода)	13 908	17 828	31 736
Признано в 2024 году (в текущем)	4 790	0	4 790
Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 2024 году (в текущем)	0	(3 243)	(3 243)
Сальдо на 31 декабря 2024 г. (на конец текущего периода)	18 698	14 585	33 283

5.14. Информация об обеспечениях полученные

Информация об обеспечениях полученных представлена в таблице:

Информация на 31.12.2024

Обязательство	Полученное обеспечение	Сумма	Должник	Дата окончания обеспечения
Дебиторская задолженность по договору поставки	Банковская гарантия	10 811	ТОО Прагма Плюс	16.11.2025

Дебиторская задолженность по договору поставки	Банковская гарантия	44 553	ИП Федоров Н.Н.	16.11.2025
Дебиторская задолженность по договору поставки	Банковская гарантия	11 573	ТОО "Comfort Sales	31.03.2026

Информация на 31.12.2023

Обязательство	Полученное обеспечение	Сумма	Должник	Дата окончания обеспечения
Дебиторская задолженность по договору поставки	Банковская гарантия	29 455	ИП Федорова	01.11.2024
Дебиторская задолженность по договору поставки	Банковская гарантия	14 549	ТОО "Comfort Distribution"	16.10.2024
Дебиторская задолженность по договору поставки	Банковская гарантия	10 261	ТОО Прагма Плюс	16.11.2024

Информация на 31.12.2022

Обязательство	Полученное обеспечение	Сумма	Должник	Дата окончания обеспечения
Дебиторская задолженность по договору поставки	Банковская гарантия	14 068	ТОО "Comfort Distribution"	28.02.2023

6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1. Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС) в разрезе обычных видов деятельности за 2024 г. и 2023 г. представлена следующим образом:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2024 г.	Январь-декабрь 2023 г.
Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами	9 485 983	8 177 423
Итого:	9 485 983	8 177 423

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

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат приведена в таблице:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2024 г.	Январь-декабрь 2023 г.
Материальные затраты	5 003	3 447
Расходы на оплату труда	6 335	308 860
Отчисления на социальные нужды	65 441	59 556
Амортизация	3 145 276	7 227
Прочие затраты	293 733	2 475 729

Итого по элементам	3 515 788	2 854 818
Фактическая себестоимость проданных товаров	5 217 179	4 530 778
Итого расходы по обычным видам деятельности	8 732 966	7 385 597

6.3. Проценты к уплате (стр. 2330)

Вид расходов	Январь-декабрь 2024 г.	Январь-декабрь 2023 г.
Расходы на проценты по кредитам	265 824	197 857
Расходы на проценты по лизинговому обязательству	1 401	2 093
Итого расходов	267 225	199 950

6.4. Прочие доходы (стр. 2340)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Прочие доходы	Январь-декабрь 2024 г.	Январь-декабрь 2023 г.
Курсовые разницы	301 797	436 807
Прочие доходы	17 957	20 424
Итого доходы	319 754	457 231

6.5. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	Январь-декабрь 2024 г.	Январь-декабрь 2023 г.
Курсовые разницы	503 319	761 902
Расходы по факторинговому финансированию	102 954	41 773
Штрафы и пени по условиям договоров	26 445	27 614
Расходы на услуги банков	14 140	8 038
Списанный НДС от приобретенных ценностей	1 902	1 340
Расходы на резерв под обесценение ТМЦ	-	4 278
Расходы от списания товарно-материальных ценностей	-	637
Прочие расходы	34 420	15 445
Итого расходы	683 180	855 409

6.6. Налог на прибыль (стр. 2300–2450)

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

Информация о налоге на прибыль, сформированном в 2024 г. и 2023 г. представлена в таблице ниже:

№ п/п	Наименование показателя	Январь-декабрь 2024 г.	Январь-декабрь 2023 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	146 094	208 255
2	Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	566 886	550 020
3	Ставка по налогу на прибыль	20%	20%
4	Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль (стр.1 x стр.3)	(29 219)	(41 651)

5	Постоянные разницы отчетного периода, в том числе:	(408 408)	(291 038)
	сверхнормативные расходы	(366 876)	(260 330)
	прочие расходы, не учитываемые для налога на прибыль	(41 532)	(30 708)
6	Постоянный налоговый расход (доход) (стр. 5 х стр.3)	(81 682)	(58 208)
7	Вычитаемые временные разницы, в том числе:	12 385	50 727
	резерв на предстоящую выплату отпусков	4 790	(5 496)
	резерв на выплату годовой премии	(3 243)	17 828
	резерв на обесценение запасов	(338)	6 788
	прочие временные разницы	11 176	31 608
8	Изменение ОНА (стр. 7 х стр. 3)	(2 477)	(10 145)
9	Налогооблагаемые временные разницы, в том числе:		
	расходы по объектам ОС		
10	Изменение ОНО (стр. 9 х стр.3)		
11	Текущий налог на прибыль (стр.4+/-стр.6+/-стр.8+/-стр.10)	(113 377)	(110 004)

7. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Величина денежных потоков в отчете указана за вычетом налога на добавленную стоимость.

7.1. Строка 4122 «в связи с оплатой труда» включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2024 г.	Январь-декабрь 2023 г.
Оплата труда	(254 762)	(225 843)
НДФЛ с оплаты труда	(60 129)	(37 866)
Страховые взносы	(32 568)	(59 556)
Итого	(347 460)	(323 265)

7.2. Строка 4129 «прочие платежи» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	Январь-декабрь 2024г.	Январь-декабрь 2023г.
Премии, уплаченные покупателям	(570 088)	(484 761)
Ввозная таможенная пошлина	(1 224 000)	(395 539)
Сальдо уплаченного и полученного НДС	(236 606)	(303 965)
Прочие платежи	(16 789)	(4 223)
Итого	(2 047 482)	(1 188 488)

8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ.

8.1. Связанные стороны

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Характер отношений
1	ЭВИАП ИНТЕРНЕЙШНЛ ДЫШ ТИДЖАРЕТ А.Ш.	Турецкая Республика	Учредитель	100%	Поставка товаров
2	Эвьяп Сабун Малайзия СДН. ВХД	Малайзия	Юридическое лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.	-	Поставка товаров
3	Эвьяп Сабун Йаг Глицерин	Турецкая Республика	Юридическое лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.	-	Лицензионное соглашение; Поставка товаров

8.2. Бенефициарные владельцы

ФИО	Гражданство	Размер доли в Обществе
Мехмет Фетхи Эвьяп	Турецкая Республика	31,00%
Другие лица с индивидуальной долей менее 25%	Турецкая Республика	69,00%

8.3. Данные об операциях со связанными сторонами

В процессе финансово-хозяйственной деятельности в 2024 году Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Наименование операции	Сальдо на		Оплачено		Начислено		Сальдо на	
	01.01.2024	01.01.2023	2024	2023	2024	2023	31.12.2024	31.12.2023
Приобретение товаров	1 554 699	2 598 976	6 812 285	13 829 975	7 481 134	12 785 698	2 223 548	1 554 699
Продажа товаров	0	0	10 984	0	-91 683	0	-80 699	0
Прочие операции	6 651	3 949	37 061	12 486	34 159	15 188	3 749	6 651
ИТОГО:	1 561 350	2 602 925					2 146 598	1 561 350

8.4. Основной управленческий персонал (АУП)

В состав управленческого персонала входят:

- Генеральный директор;
- Руководитель отдела финансов;
- Руководитель отдела по управлению сетями поставок;
- Руководитель отдела продаж канала жесткие дискаунтеры и развивающиеся каналы;
- Руководитель направления по работе с ключевыми клиентами;

- Руководитель отдела по электронной коммерции;
- Руководитель отдела по работе с персоналом и администрации;
- Директор по торговому маркетингу
- Руководитель отдела маркетинга

Вознаграждения, выплачиваемые АУП:

Наименование дохода	2024 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения:	78 953	96 093
В том числе:		
Оплата труда	58 411	59 724
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска	4 279	8 277
Премии	16 262	6 895
Налоги, взносы	22 992	21 197
Всего:	91 232	96 093

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На основании Решения № 71 от 18.11.2024г. единственным участником принято решение об уменьшении уставного капитала до **413 000 000** руб. (на 1 807 000 000 руб.). Запись в ЕГРЮЛ внесена 30.01.2025.

10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества имеются следующие оценочные обязательства, информация по которым отражена по строке 1540 бухгалтерского баланса:

- по предстоящей оплате отпусков;
- по вознаграждениям по итогам года.

Информация о видах оценочных обязательств и их изменениях приведена в пункте 5.13. 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.

11. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г. отчетных периодах отсутствовали.

12. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

12.1. Условия ведения деятельности Общества

Хозяйственная деятельность в России подвержена экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведения бизнеса в России, могут быстро изменяться. Будущее направление

развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объёмы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В связи с ухудшением геополитической ситуации с февраля 2022 года Великобритания, ЕС и США и некоторые другие страны ввели новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. К ним относятся, среди прочего, ограничения, направленные против нескольких крупных российских финансовых учреждений. С введением экономических санкций невозможно прогнозировать изменение курса валют и дальнейшее сотрудничество с иностранными контрагентами. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме, санкции не затронули напрямую деятельность Общества. Руководство Общества считает, что указанная ситуация не окажет существенного влияния на деятельность Общества в обозримом будущем, и не влечет значительной неопределенности в непрерывности деятельности Общества. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от настоящей оценки.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

12.2. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

12.3. Кредитный риск

Общество часть отгрузок производит без предварительной оплаты, в связи с этим возникает риск неоплаты сделки, что повлечет за собой возникновение убытков.

Для минимизации таких рисков Общество заключает договоры со страховой компанией на страхование сделок. Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности с целью применения своевременных мер по ее взысканию.

12.4. Валютный риск

Общество имеет значительную часть обязательств, выраженных в валюте, поэтому оно подвержено валютному риску. Резкие колебания курса валюты в сторону увеличения могут привести к ухудшению финансовых показателей Общества.

12.5. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

Коэффициент текущей ликвидности

Значение коэффициента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, значительно больше обязательств на ближайший год.

Такая ситуация говорит о высокой платежеспособности.

Оптимальное значение показателя – 1,5. Если данный показатель меньше 1, то имеющихся оборотных активов не хватает для погашения краткосрочных обязательств. Если показатель превышает 2, то это свидетельствует о неэффективном использовании активов.

Формула для расчета показателя текущей ликвидности: $K (\text{ликвидности}) = (\text{Итог разд. II Баланса}) / (\text{Краткосрочные заемные средства (стр. 1510 разд. V Баланса)} + \text{Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520 разд. V Баланса)} + \text{Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550 разд. V Баланса)})$.

Нормативные значения	2024 г.	2023 г.	2022 г.
От 1 до 2 – оптимальный показатель			
Больше 2 – неэффективное использование активов	1,13	1,26	1,11

В отчетном периоде коэффициент текущей ликвидности составляет 1,13, что показывает эффективное использование активов.

Коэффициент автономии

Коэффициент показывает, какая доля в общем объеме источников финансирования приходится на собственные средства Общества. Значение этого показателя важно для кредиторов, т.к. они могут увидеть, способно ли Общество, реализовав часть имущества, сформированного за счет собственных средств, рассчитаться с ними.

Чем меньше значение показателя, тем больше зависимость Общества от заемных средств, при ведении деятельности. Чем больше этот показатель, тем меньше риск кредиторов при организации одалживании денег.

Формула для расчета коэффициента автономии: $K (\text{автономии}) = \text{Итог разд. III Баланса} / \text{Валюта Баланса}$.

Показатели коэффициента автономии представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2024 г.	2023 г.	2022 г.
0,5 и больше	0,11	0,12	0,07

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами

Коэффициент показывает, насколько Общество обеспечено собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.

Формула для расчета коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – $K (\text{обеспеченности собственными оборотными средствами}) = (\text{Итог разд. III Баланса} - \text{Итог разд. I Баланса}) / \text{Итог разд. II Баланса}$.

Показатели коэффициента представлены в таблице ниже.

Нормативные значения	2024 г.	2023 г.	2022 г.
0,1 и больше	0,10	0,11	0,07

Значение показателя более 0,1 свидетельствует о достаточной обеспеченности собственными средствами. Чем больше это значение, тем больше возможностей в проведении независимой финансовой политики.

Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения потерь в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Общества и надзор за функционированием этой системы.

Основные принципы управления рисками заключаются в регулярном обсуждении руководством рыночной ситуации, предельно допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля.

Существенные риски у Общества отсутствуют, Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

13. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В 2024 было отмечено существенное увеличение выручки, которое было вызвано, главным образом, ростом продаж в натуральном и суммовом выражении.

Чистая прибыль за 2024 составляет 39 360 тыс. руб. Чистая прибыль за 2023 составляет 108 396 тыс. руб. Уменьшение чистой прибыли произошло из-за значительного роста курса доллара.

Чистые активы составили: по состоянию на 31.12.2024г. в размере 489 913 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023г. в размере 450 554 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. краткосрочные обязательства Общества составили 3 888 717 тыс. руб., оборотные активы составили 4 348 723 тыс. руб. Данный факт указывают на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Общество:

- успешно осуществляет торгово-хозяйственную деятельность.
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов. Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются предприятия группы, что свидетельствует об отсутствии риска неконтролируемого предъявления претензионных требований.

В связи с принятыми нами мерами и вышеперечисленными сложившимися условиями ведения хозяйственной деятельности у нас отсутствуют значительные сомнения в способности нашей организации продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

Мы считаем, что принцип непрерывности является приемлемым для подготовки годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г., и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

И.о. генерального директора Руслан Шуабов Рабаданович

«26» февраля 2025 г.