

Пояснения к бухгалтерскому балансу

ООО «ВМВ КОСМЕТИК ГРУП РУС» за 2024 год.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) **ООО «ВМВ КОСМЕТИК ГРУП РУС»** зарегистрировано ИФНС № 5029 по г. Мытищи Московской области 15.03.2016 г. Свидетельство о госрегистрации серия 50 № 014268486 ОГРН 1165029052055, ИНН 5029208755, КПП 502901001, юридический адрес и фактический адрес: 141009, Московская обл., Мытищи г, Колонцова ул., дом 5, корпус Здание Лаб. Корпус "А".

Бухгалтерский баланс **ООО «ВМВ КОСМЕТИК ГРУП РУС»** был сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Информация:

- Уставный капитал организации: 300 000 (триста тысяч) рублей, оплачен полностью.
- Количество учредителей: Российское юридическое лицо - ООО "Студия красоты и здоровья

Диана" 197341, Санкт-Петербург г, Поликарпова аллея, дом № 2, помещение 1Н и иностранное юридическое лицо - HOLPINDUS, S.L 08185 Barcelona, Spain Llica de Vall, C/ Garraf 4.

- Основной вид деятельности: ОКВЭД 46.45 Торговля оптовая
- Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 32 человека.
- Основной поставщик товаров: ЛАМАРВИ, С.А.У., (LABORATORIOS COSMETICOS LAMARVI, SAU) - ИСПАНИЯ.
- Основной товар: парфюмерные и косметические товары, оборудование для парикмахерских, сопутствующие товары.
- Наличие обособленных подразделений: Обособленное подразделение г. Санкт-Петербург, Обособленное подразделение г. Казань, Обособленное подразделение г. Набережные Челны, Обособленное подразделение г. Москва
- Общество в процессе своей деятельности арендует складские и офисные помещения.
- В собственности компании: движимое имущество - автомобили (VOLKSWAGEN SYNIE, CRAFTER LADA LARGUS, RENAULT SANDERO, Volkswagen 2EKR I CRAFTER).

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «ВМВ КОСМЕТИК ГРУП РУС» утверждена приказом директора Хельида Понсе Амадео. Применяется линейный метод амортизации. Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости. Способ списание материалов - по средней себестоимости. Товары учитываются по покупным ценам (фактическая себестоимость). Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке. Инвентаризация имущества проводится на отчетную дату. Учет ведется с использованием программного обеспечения, бухгалтерской программы 1С, кассовой техники. Ведется наличный и безналичный расчет с покупателями с соблюдением кассовой дисциплины, при работе с наличными денежными средствами руководствуется Положением 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». Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается отдельным распорядительным документом на основании расчета. Величина лимита корректируется по мере необходимости. Создаются резервы в целях равномерного

списания расходов. Формируется в соответствии с расчетом, составленным на начало года, в котором, отражается расчет размера ежемесячных отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, исходя из сведений, о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, расчет составляется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве. По данному расчету ежемесячный % отчислений от фонда оплаты труда равен 8,0%. В конце года производится инвентаризация резерва предстоящих расходов на оплату отпусков на 31 декабря. Общество ведет бухгалтерский учет операций аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018, а также другими нормативными правовыми актами, содержащими нормы в отношении порядка учета и отражения в отчетности этих операций. Учет арендных обязательств ведется в соответствии с законодательством РФ, при расчете применяется соответствующая ставка дисконтирования. Учет и списание материалов ведется согласно утвержденной учетной политике организации. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Активы, которые признаются финансовыми вложениями в соответствии с критериями признания, установленными ПБУ 19/02, приобретенные для получения инвестиционного дохода или дохода от перепродажи, отражаются в бухгалтерском учете в составе однородных групп на различных счетах бухгалтерского учета, учет ведется на счете 58 «Финансовые вложения». По состоянию на 31.12.2024 г. заемные средства не привлекались. Аналитический учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется по видам активов или обязательств, в оценке которых возникла временная разница. В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто: отложенные налоговые активы - в разделе «Внеоборотные активы» баланса», отложенные налоговые обязательства - в разделе «Долгосрочные обязательства» пассива баланса. Для целей Положения текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (п.21 ПБУ 18/02). Организация использует следующий способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п.22 ПБУ 18/02). Организация не осуществляет операций, облагаемых НДС по ставкам отличным от 20%. В случае возникновения такого рода операций, организовать раздельный учет в разрезе видов деятельности согласно ст. 164 Налогового кодекса РФ. Уплата авансовых платежей и сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений. По месту нахождения обособленных подразделений налог (авансовый платеж) уплачивается исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной согласно п. 1 ст. 257 НК РФ, в целом по организации согласно п. п. 1, 2 ст. 288 НК РФ. Организация признает амортизируемым имуществом имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб., согласно п.1 ст.256 Налогового кодекса РФ (в ред. от 08.06.2015 N 150-ФЗ). При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов использовать метод оценки по средней стоимости, согласно п.8 ст.255 Налогового кодекса РФ. При определении стоимости покупных товаров, приобретенных для перепродажи, использовать метод оценки по средней стоимости, согласно п.3 ст.268 Налогового кодекса РФ. В составе имущества компании движимое имущество (автомобили), недвижимого имущества компания не приобретала. При формировании расчетов по налогу на имущество обратить внимание, что указанное движимое имущество не признается объектом налогообложения, согласно п.25 ст.381 Налогового кодекса РФ. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов использовать метод оценки по средней стоимости, согласно п.8 ст.255 Налогового кодекса РФ. При определении стоимости покупных товаров, приобретенных для перепродажи, использовать метод оценки по средней стоимости, согласно п.3 ст.268 Налогового кодекса РФ. При реализации или ином выбытии ценных бумаг списывать их стоимость на расходы по стоимости единицы, согласно п.9 ст.280 Налогового кодекса РФ. Промежуточная бухгалтерская отчетность до момента утверждения ее обязательного состава федеральными стандартами бухгалтерского учета составляется по итогам I квартала, полугодия и девяти месяцев в объеме и формах,

необходимом для предоставления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям. При необходимости обязательного предоставления промежуточной отчетности в кредитные учреждения или иные организации она составляется ежемесячно. В общем случае в составе промежуточной бухгалтерской отчетности предоставляют: Бухгалтерский баланс; Отчет о финансовых результатах.

3. Информация о документообороте и хранении.

В соответствии с положениями статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете Общество хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерских отчетов в последний раз. Годовая бухгалтерская отчетность подлежит постоянному хранению. Срок хранения документов исчисляется с 1 января года, следующего за годом окончания их делопроизводством. Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель Общества.

4. Информация о руководстве.

ООО "Студия красоты и здоровья Диана" Россия — учредитель, 49 % доли собственности в УК.

HOLPINDUS, S.L Испания — учредитель, 51 % доли собственности в УК.

Должность Генерального директора занимает Хельида Понсе А., на основании Приказа № 2 от 01.08.2016 г., является гражданином Королевства Испания, привлечен в статусе высококвалифицированного специалиста. Заработная плата Генерального директора согласно трудовому договору № б/н от 23.05.2016 г. составляет 5416,67 евро, выплачивается по курсу ЦБ РФ, налогообложение согласно Российского законодательства.

5. Основные показатели деятельности организации за 2024 год.

В отчетном 2024 году ООО «BMB КОСМЕТИК ГРУП РУС»:

Выручка по основному виду деятельности: 248 116 тыс. руб.

Прочие доходы: 18 191 тыс. руб.

Себестоимость продаж: 106 820 тыс. руб.

Амортизация ОС: 248 тыс. руб.;

Фонд оплаты труда: 56 762 тыс. руб.;

Командировочные расходы: 560 тыс. руб.;

Аренда помещений: 9 547 тыс. руб.;

Расходы компании: 85 140 тыс. руб.;

Прочие расходы компании: 22 535 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения: 50 182 тыс. руб.

Приобретение товаров за 2024 г.: 392 564 тыс. руб.

Выплата дивидендов: 34 616 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль: 156 005 тыс. руб.

Аналогичные данные по 2023 г.: выручка по основному виду деятельности: 248 442 тыс. руб., прочие доходы: 29 641 тыс. руб., себестоимость продаж: 94 309 тыс. руб., амортизация ОС: 347 тыс. руб.; фонд оплаты труда: 50 736 тыс. руб.; командировочные расходы: 592 тыс. руб.; аренда помещений: 8 222 тыс. руб.; Расходы компании: 79 713 тыс. руб.; прочие расходы компании: 24 110 тыс. руб., Прибыль до налогообложения: 82 693 тыс. руб., приобретение товаров за 2023 г.: 358 715 тыс. руб., выплата дивидендов: 34 616 тыс. руб., нераспределенная прибыль: 155 501 тыс. руб.

По сопоставимым цифрам в сравнении с 2023 годом, можем сказать следующее: выручка компании выросла не более, чем 2 %, себестоимость увеличилась на 12%, прочие расходы увеличились на 21 %, прибыль снизилась на 35%. Компанией планируются меры по стабилизации и улучшению показателей компании в 2025 г.

6. Оценочные обязательства и резервы.

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки отчетного периода создаются резервы на предстоящую оплату отпусков работников с применением нормативного метода. Резерв на предстоящие отпуска создается в целом по организации, рассчитывается ежегодно. На 31 декабря 2024 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 1 374 тыс. рублей, срок исполнения - 31.12.2025 год. Организация формирует резерв по сомнительным долгам ежеквартально. С этой целью на последнее число каждого отчетного (налогового) периода в организации проводится инвентаризация дебиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Резерв по сомнительным долгам формируется ежеквартально. Начисляется резерв 50%, если срок возникновения задолженности превышает 45 дней. Начисляется резерв 100%, если срок возникновения задолженности превышает 90 и 180 дней.) Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 2 171 тыс. руб. (2024 г.). Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2024 году в организации на сумму 1 201 тыс. Руб.

7. Заработная плата.

Заработная плата со сроком погашения за декабрь 2024 года, по сроку: 15.01.2025 г. выплачена своевременно. Списочная численность работников на 31.12.2024 — 32 чел. Текучесть кадров — незначительна.

8. Информация по бенефициарным владельцам



9. Прочие доходы и расходы. Раскрытие информации.

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы (за исключением прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году) отражаются свернуто. Указаны расходы банков, курсовые разницы, расходы при конвертации для приобретения товара, проценты по выданным займам. Согласно пункту 18.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации» прочие доходы отражаются и показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам. В составе прочих доходов и расходов в 2024 г. учтена реализации основного средства - продажа автомобиля Volkswagen 2EKR1 CRAFTER. Грузовой фургон. за 820 тыс. рублей.

В состав прочих доходов включено следующее: реализация основного средства 683 тыс. руб., отчисления в оценочных резервы 1 994 тыс. руб., прибыль (убыток) прошлых периодов 320 тыс. руб., курсовые разницы 1 144 тыс. руб., прочих внереализационные расходы 1 193 тыс. руб. Итого 5 536 тыс. руб.

В состав прочих расходов включено следующее: Отчисления в оценочные обязательства 3 120 тыс. руб., расходы на услуги банков 2 853 тыс. руб., прочие операционные расходы 1 049 тыс. руб. Прибыль (убыток) прошлых периодов 669 тыс. руб., списание задолженностей 582 тыс. руб., прочие внереализационные расходов 3 528 тыс. руб., прочих косвенных расходов 2,5 тыс. руб. Итого 11 804 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль составляет 325 тыс. руб., в основном связано с учетом арендных обязательств. В сопоставимых ценах в сравнении с 2023 г. значительных изменений не произошло.

10. События после отчетной даты

Основным поставщиком товаров Обществу является компания ЛАМАРВИ, С.А.У., (LABORATORIOS COSMETICOS LAMARVI, SAU), компания зарегистрирована в соответствии с законами Королевства Испании. С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное колебание курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Влияние указанных событий на деятельность Общества на дату подписания отчетности не может быть определено.

11. Прочая информация

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены такие финансовые операции:

*02 мая 2023 г. ООО «ВМВ КОСМЕТИК ГРУП РУС» заключило с учредителем ООО "Студия красоты и здоровья Диана" Договор займа на сумму 20 млн. руб. Сумма займа утверждена и выдана на основании Договора займа № 1/23 от 01.05.2023 г. По состоянию на 31.12.2024 г. сумма займа составляет 10 000 000 руб.

*29 апреля 2024 г. общим собранием учредителей ООО «ВМВ КОСМЕТИК ГРУП РУС» рассмотрены и утверждены к выплате дивиденды за 2023 год. Протокол 1/24 от 29.04.2024 г. в размере 39 649 038,92 руб. (60% прибыли). Россия (49%) – 19 428 029,07 руб. Испания (51%) – 20 221 009,85 руб. (перевод в евро), за вычетом налогов 13% и 15%, соответственно. Учтено: Конвенция между Правительством Российской Федерации и Правительством Королевства Испания (применена ставка 15%).

*22 Октября 2024 г. в связи с производственной необходимостью был заключен договор лизинга с ПАО «ЛК ЕВРОПЛАН» о приобретении автомобиля Sollers Atlant стоимостью 2 489 760,00 руб., срок заключения договора до 05.12.2025 г.

Генеральный директор

ООО «ВМВ КОСМЕТИК ГРУП РУС»

Хельида Понсе А.



21 марта 2025 г.