

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Инвестиционная компания «Джи Эй Групп»

1. Краткая характеристика организации и основных направлений деятельности:

ИНН 6671406835 ОГРН 1126671020035

Юридический адрес Общества: 620014 г. Екатеринбург, ул. Сакко и Ванцетти, дом 62,офис 703

Фактический адрес Общества: 620014 г. Екатеринбург, ул. Сакко и Ванцетти, дом 62,офис 703 Почтовый

адрес Общества: 620014 г. Екатеринбург, ул. Сакко и Ванцетти, дом 62,офис 703

Обособленные подразделения Общества:

1. Обособленное подразделение ООО "Инвестиционная компания "Джи Эй Групп", КПП 165545001, 420107, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Пушкина, д.
2. Обособленное подразделение ООО "Инвестиционная компания "Джи Эй Групп", КПП 668545001, 620030, г. Екатеринбург, ул. Карьерная, д. 24
3. Обособленное подразделение ООО «ИК «Джи Эй Групп» 125009, г. Москва, переулок Брюсов, дом 2/14, строение 9
4. Обособленное подразделение ООО "Инвестиционная компания "Джи Эй Групп", КПП 590245001, 614105, г. Пермь, Комсомольский проспект, д. 36

Основным видом деятельности ООО «Инвестиционная компания «Джи Эй Групп» в 2024 году являлась

- Оптовая торговля парфюмерно-косметической продукцией – код 46.45;

Прочими видами деятельности ООО «Инвестиционная компания «Джи Эй Групп» в 2024 году являются:

- Аренда и управление собственным и арендованным нежилым недвижимым имуществом – код 68.20.2;

- Деятельность по складированию и хранению – код 52.10;

Наименование вида деятельности	Код вида деятельности	Выручка от реализации товаров (работ, услуг) тыс.руб.	Доля в выручке, %
Аренда и управление собственным и арендованным нежилым недвижимым имуществом	68.20.2	237 621	1,07
Оптовая торговля парфюмерно-косметической продукцией	46.45	22 006 081	98,73
Комиссионная торговля	47.91	42 758	0,19
Деятельность по складированию и хранению	52.10	3 500	0,01
Итого		22 289 960	100

Бенефициарными владельцами Общества являются: Паняк Максим Стефанович, Кузовлев Иван Геннадьевич.

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 составляет 84 388 000 (Восемьдесят четыре миллиона триста восемьдесят восемь тысяч) рублей.

Учредители:

1. Кузовлев Иван Геннадьевич
Доля уставного капитала — 50,00%
Номинальная стоимость 42 194 000 рублей
2. Паняк Максим Стефанович
Доля уставного капитала — 50,00%
Номинальная стоимость 42 194 000 рублей

Между связанными сторонами существуют договорные отношения:

Наименование, номер, дата договора	Сальдо на 01.01.24	Оказано услуг, получено ТМЦ	Оплата	Сальдо на 31.12.24
О "Екатеринбург яблоко"				
Договор поставки № 10-(ИК)/46-П13(ЕЯ) от 30.08.2013 г.	11 920 431 576,47 (аванс)	24 346 473 831,01	28 006 509 245,32	15 580 466 990,78
Договор аренды помещения №03-Р16/22(ЕЯ)/22-Р16(ИК) от 20.07.2016 г.	106 200,00	424 800,00,00	424 800,00	106 200,00
Договор аренды оборудования № 681-Р18(ИК)/74-Р18(ЕЯ)	0,00	12 000 000,00	9 000 000,00	3 000 000,00
Договор аренды парковки №67-Р16 от 01.09.16 г.	0,00	2 400 000,00	600 000,00	1 800 000,00
Договор аренды помещения №3 от 26.07.2013г.	0	52 703 800,86	11 274 500,55	41 429 300,31
Договор хранения №534-Р(ЕЯ)/54-Р16(ИК) от 12.10.2016 г.	1 050 000,00	4 401 288,05	4 401 288,05	1 050 000,00
Прочее	0,00	201 288,05	201 288,05	0,00
Договор купли-продажи Формул от 31.07.2023	1 622 754,00	1 622 754,00	1 622 754,00	0,00
Договор купли-продажи оборудования 42-Р23 (ЕЯ)/ 23-Р23 (ИК от 14.09.2023)	476 880,00	32 000	476 880,00	32 000
Доп.соглашение к договору поставки	0	1 775 800,00	1 775 800,00	0
Доп.согл.№ 4 к дог.аренды № 03-Р16/22-Р16 от 30.11.2022	170268213,15	0,00	30 000 000,00	140 268 213,15
ООО "РК Компани"				
Договор аренды ТС № 1 от 01.09.2018 (до 01.09.2019)	8 377 460,00	9 374 767,50	1 196 072,50	198 765,00
Договор 115-Р13 (РК) 06-Р13 (ИК) от 31.05.2013	11 380 000,00	13 200 000,00	21 280 000,00	3 300 000,00
Яблоко Бьюти Маркет КЗ ТОО				
Договор поставки №03-П21 от 19.11.2021г.	552 847 927,76	1 460 371 748,19	595 018 116,92	1 420 504 787,68
Доп.соглашение к догвору поставки	4 393 522,07	36 509 293,70	24 159 268,55	16 743 547,22

Договор №89-Р22 от 01.11.2022 (упаковка)	6 014 500,86	26 748 014,42	4 083 623,40	28 678 891,88
Яблоко Бьюти Маркет ООО				
Договор №05-П21 от 01.07.2021	211 493 831,03	908 413 398,15	311 799 523,00	808 107 706,18
Доп. соглашение к договору №05-П21 от 01.07.2021	0	22 710 334,96	22 376 237,92 0,00	334 097,04 0,00
ИП Кузовлев И. Г.				
39-Р18(К)/40-Р18/(П)/45-Р18(ИК) от 01.08.2018	178 080,00	144 740,87	322 820,87	0
ИП Паняк М.С.				
39-Р18(К)/40-Р18/(П)/45-Р18(ИК) от 01.08.2018	178 080,00	144 740,87	322 820,87	0
ООО "ДЖИЭЙ ТЭКТИМ"				
Тех. обслуживание	6 000 000,00	24 601 870,00	24 499 870,00	6 102 000,00

Единоличным исполнительным органом Общества является директор – Лисицын Эдуард Станиславович. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

Аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год является ООО АК «Авуар» ИНН 7453129140, КПП 667801001, ОГРН 1047424500078

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера с использованием компьютерной техники, программы 1С-Бухгалтерия.

Срок полезного использования основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. Ежегодная оценка основных средств не проводится.

При списании оценка материалов и товаров производится по средней себестоимости. Учет товаров ведется по покупной стоимости.

Расходы на продажу списываются ежемесячно в уменьшение – в полном объеме.

Расходы организации при начислении налога на имущество отражаются в составе расходов на продажу.

Общество создает оценочные обязательства в части резерва предстоящих расходов на оплату неиспользованных дней отпуска.

Отчет о движении денежных средств составлен в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

НДС, полученный от покупателей и заказчиков и уплаченный поставщикам и подрядчикам, НДС уплаченный в бюджет, НДС полученный из бюджета отражается свернуто. В отчете о движении денежных средств свернутый НДС отражается по строке "Прочие поступления" или "Прочие платежи".

Бонус за объем закупок отражен в себестоимости продаж.

Налог на доходы физических лиц, удерживаемый с сотрудников и уплачиваемый в их пользу в бюджет отражается в составе строки "Оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам".

В 2022 году в Учетную политику вносились изменения по вопросу отражения в бухгалтерском учете операций по учету основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 и учету аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018, в 2024 в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"):

3. Существенные показатели и другие раскрытия.

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

По строке 1110 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 года отражена стоимость объектов, признанных нематериальными активами. Всего по состоянию на 31.12.2024 – 20 441 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		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		
Нематериальные активы - всего	2023г.	18 564	(4 262)	-	(10 338)	3 196	(1 417)	-	-	-	8 226	(2 483)
	2024г.	8 226	(2 483)	1 352	-	-	(1 298)	-	-	-	9 578	(3 781)
в том числе: Прочие нематериальные активы	2023г.	18 564	(4 262)	-	(10 338)	3 196	(1 417)	-	-	-	8 226	(2 483)
	2024г.	8 226	(2 483)	1 352	-	-	(1 298)	-	-	-	9 578	(3 781)

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	24 986	(8 957)	-	(1 352)	
	5190	за 2023г.	9 529	17 624	(2 152)	24 986	

Изменения по ФСБУ 25/2018.

В составе прав пользования активами отражены следующие объекты аренды

(тыс. руб.)

Объект учета	Дата начала	Дата окончания	Величина ППА на 31.12.2023	Увеличение ППА за 2024 год	Уменьшение ППА за 2024 год	Амортизация ППА за 2024г.	Сумма процентов за 2024г.
Аренда нежилых помещений по договору № 39-Р18(К)/40-Р18/(П)/45-Р18(ИК) от 01.08.2018г (ИК-К)	31.12.2021	31.12.2024	369	0	369	126	7,5
Аренда нежилых помещений по договору № 39-Р18(К)/40-Р18/(П)/45-Р18(ИК) от 01.08.2018г (ИК-П)	31.12.2021	31.12.2024	369	0	369	49	7,5
Аренда склада г. Екатеринбург - Карьерная, 24 (ПС)	31.12.2023	31.12.2024	5 102	11 189	0	4 263	151
Аренда помещений по Договору субаренды № 257-Р21/37-Р21 от 30.12.2021 (РК)	31.12.2021	25.05.2024	1 839	0	0	542	262
Аренда нежилых помещений по договору № 39-Р18(К)/40-Р18/(П)/45-Р18(ИК) от 01.01.2025 (УК)	01.01.2025	31.12.2027	0	746	0	0	262

3.3 Незавершенные капитальные вложения

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	227 113	111 918		304 507	34 523
	5250	за 2024г.	34 523	1 201	590	5 951	29 183
в том числе:							
Строительство объектов незавершенных капитальных вложений	5241	за 2023г.	171 163	77 262		241 245	7 175
	5251	за 2024г.	7 175	110	0		7 285
Приобретение объектов незавершенных капитальных вложений	5242	за 2023г.	46 421	17 0316		61 090	2 362
	5252	за 2024г.	2 362	10 048	590	4 566	7 254
Приобретение незавершенных объектов НМА	5243	за 2023г.	9 529	17 624		2 167	24 986
	5253	за 2024г.	24 986	(8 957)	0	1 385	14 644

3.4 Наличие и движение запасов

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					балансовая стоимость
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости			
Запасы - всего	5400	за 2023г.	2 289 105		2 289 105	20 764	(10 718)				12 245 838
	5420	за 2024г.	12 245 838	-	12 245 838	22 173 919	(18 625 453)	-	-	X	15 794 304
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	722	0	722	76176	73062	0	0	0	3833
	5421	за 2024г.	3 833-	-	3 833-	103 954	(98 182)	-	-	-	9 605-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	2 287 443	-	2 287 443	19 485 909	(9 544 817)	-	-	2 467 376	12 228 535
	5423	за 2024г.	12 228 535	-	12 228 535	21 783 609	(18 501 586)	-	-	385	15 510 558
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	939		939	22 159	(9629)				13 470
	5424	за 2024г.	13 470	-	13 470	286 356	(25 685)	-	-	-	274 141
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-			-	-	-	-
	5426	за 2024г.	-	-	-			-	-	-	-

3.5 Кредиты и займы

Тыс. руб.

Расшифровка движения заемных средств за 2024 год по основному долгу и процентам представлена в следующей таблице:

Показатель	Период	Остаток на начало года	Получено	Погашено	Переведено в состав краткосрочные	Поступило на основании передаточного акта	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7	8
Долгосрочные обязательства	2023	362 064	1 899 443	0	123 632		2 061 982
	2024	2 061 982	2 076 450 ,00	1 138 432,00			3 000 000
<i>в том числе:</i>							
- долгосрочные кредиты	2023	362 064	1 899 443	0	123 632		2 061 982
	2024	2 061 982	2 076 450 ,00	1 138 432,00	0		3 000 000
- долгосрочные займы	2023	0		0			0
	2024	0		0			0

Краткосрочные обязательства	2023	423 632	538 632	723 632			238 632
	2024	238 632	415 000,00	653 632,00			0
<i>в том числе:</i>							
- краткосрочные кредиты	2023	423 632	538 632	723 632			238 632
	2024	238 632	415 000,00	653 632,00			0
- краткосрочные займы	2023	0		0	0		0
	2024	0		0	0		00
Проценты по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам	2023	0	115 566	115 566			0
	2024		361 117	361 117			

3.6 Доходы по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Виды доходов от обычных видов деятельности	За 2023 год	За 2024 год
1	2	3
Аренда площадей	189 582	237 621
Оптовая торговля	11 332 777	22 006 081
Комиссионная торговля	14 921	42 758
Услуги хранения	3 500	3 500
Итого выручка (строка 2110)	11 540 780	22 289 960

3.7 Расшифровка затрат на производство

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2023 год	За 2024 год
1	2	3
Материальные затраты	73366	393 062
Налоги имущественные	10042	23 342
Расходы на оплату труда	271596	469 452
Отчисления на социальные нужды	73796	124 525
Амортизация ОС	63800	69 376
Аренда	2569	3 229
Резерв на оплату отпусков	16578	21 471
Прочие затраты	774377	846 535
Итого по элементам (строка 2210)	1271204	1 950 992

Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг по строке 2120 Отчета о финансовых результатах отражена с учетом полученных бонусов.

3.8 Прочие доходы

Тыс. руб.

Наименование показателя прочих доходов	За 2023 год	За 2024 год
1	2	3
Безвозмездно полученное имущество	1 436 606	1 484 078
Компенсация расходов по кредит-нотам	71 456	73 859
Прочие доходы	34 550	47 894
Выручка от реализации прочих активов и ОС	27 760	125 736
Итого прочих доходов (строка 2340)	1 570 272	1 731 567

3.9 Дебиторская задолженность

Тыс. руб.

Наименование показателя прочих доходов	Остаток на конец 2024г.	Остаток на конец 2023г.	Остаток на конец 2022г.
Дебиторская задолженность	5 228 922	2 768 631	1 140 221
в том числе:			
Авансы поставщикам за ТМЦ	1 577 319	1 082 369	578 819
Расчеты с покупателями	2 547 054	1 038 086	277 241
Расчеты с бюджетом	244 430	170 020	1 232
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	858 268	369 307	257 090
Прочие дебиторы	1 851	108 849	25 839

3.10 Кредиторская задолженность

Тыс.руб.

Наименование показателя прочих доходов	Остаток на конец 2024г.	Остаток на конец 2023г.	Остаток на конец 2022г.
Кредиторская задолженность	16 424 990	12 400 145	3 971 348
в том числе:			
Расчеты с поставщиками ТМЦ	1 444 820	1 105 032	391 596
Расчеты с покупателями	13 011 621	9 960 536	2 877 108
Расчеты с бюджетом	66 006	19 552	138 459
Расчеты с персоналом	25 486	17 073	4 177
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 876 742	506 952	325 623
Прочие кредиторы	315	791 000	234 385

4. Капитал и дивиденды

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 составил 84 388 тыс. руб. Дивиденды в 2024 году начислены выплачены в сумме 588 117 648,00

5. Резервы и оценочные значения

Информация о совокупном изменении оценочных обязательств представлена в таблице.

Тыс. руб

Наименование показателя	Год	Остаток на начало года	Начислено (+)	Использовано (-)	Списано	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	2023	8 613	16 578	-6 277	0	18 913
	2024	18 913	26 960	-15 400	0	30 473
<i>в том числе:</i>						
<i>Резерв на оплату предстоящих расходов по оплате неиспользованных дней отпуска</i>	2023	8 613	16 578	- 6 277	0	18 913
<i>Резерв на оплату предстоящих расходов по оплате неиспользованных дней отпуска</i>	2024	18 913	26 960	-15 400	0	30 473

6. Сведения о связанных сторонах и операциях с их участием

Перечень лиц, признанных связанными сторонами, по данным ООО «ИК «Джи Эй Групп»

Наименование и реквизиты или Ф.И.О. связанной стороны	Основание, в силу которого лицо является связанной стороной	Дата возникновения основания
Кузовлев Иван Геннадьевич	учредитель	12.11.2012
Паняк Максим Стефанович	учредитель	12.11.2012

7. Стоимость чистых активов

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2024 составляют 3 535 863 тыс. руб. и значительно превышают величину Уставного капитала, зарегистрированного в размере 84 388 тыс. руб.

Кроме того, чистые активы имеют положительную динамику, что свидетельствует об эффективном ведении финансово-хозяйственной деятельности в отчетном периоде.

8. События после отчетной даты

С февраля 2022 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, снижение курса рубля по отношению к доллару США и Евро, а также возникают объективные трудности с проведением валютных платежей. Это является фактором неопределенности для Организации, так как Организация занимается внешнеэкономической деятельностью и осуществляет операции с валютой. Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а также их влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества, учитывает данные факторы при планировании деятельности компании.

В обозримом будущем компания планирует продолжать деятельность и расширять внешнеэкономическое направление, для этого есть все предпосылки, намерений или необходимости в ликвидации организации или сокращения ее деятельности нет, планируется развитие, которое даст возможность погасить обязательства в установленные договорными сроками.

9. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

10. Условия сопоставимости данных

По операциям, выраженным в иностранной валюте, за отчетный период сформировались курсовые разницы: положительная курсовая разница в размере 446 487 тыс. руб. и отрицательная в размере 657 895 тыс. руб. Курсовые разницы в Отчете о финансовых результатах за 2024 год отражены свернуто по строке 2350 Прочие расходы.

11. Информация о вознаграждении, выплаченном управленческому персоналу

В основной управленческий состав предприятия входит: директор, директор по продажам WSBL директор департамента ВЭД, директор по дизайну Brand lab, директор по маркетингу, директор брендов группы А, директор брендов группы В, директор брендов группы С. Общая сумма вознаграждения в 2024 г. составила 44 897,4 тыс. руб.

12. Учет расчетов по налогу на прибыль. ПБУ 18/02 «Учет налога на прибыль», утвержденное приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н.

В 2024 году условный расход для расчета налога на прибыль составил- 562 093 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых активов - 22 093 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых обязательств – 22 297 тыс. руб.

Постоянные налоговые обязательства- 1 523 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль- 560 366 тыс. руб.

Директор

Лисицын Э.С.

Главный бухгалтер

Тюменцева О.В.