

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЭВА ПРОДАКТ»**

Адрес юридический: 630004, г. Новосибирск, Комсомольский проспект, зд. 24, помещ. 613

Адрес фактический: 630091, г. Новосибирск, Красный проспект, д. 77/1, оф. 50
Телефон +7 (913) 768-17-66 (бухгалтерия)

ИНН 5406825957

КПП 540601001

ОКВЭД 47.91

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2024 Г О Д.**

1. Общая информация

В Единый государственный реестр юридических лиц 19 сентября 2022 г. внесена запись о создании юридического лица ООО «ЭВА ПРОДАКТ» за государственным регистрационным номером (ГРН) 1225400037686.

Полное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «ЭВА ПРОДАКТ».**

Сокращенное наименование: **ООО «ЭВА ПРОДАКТ».**

Наименование на английском языке: **EWA PRODUCT CO LTD**

Место нахождения: 630004, г. Новосибирск, Комсомольский проспект, зд. 24, помещ. 613

Вид деятельности предприятия: «Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет».

Федеральной службой государственной статистики присвоен код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО): 73322763.

Предприятие применяет общую систему налогообложения.

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников.

Участники Общества с ограниченной ответственностью «ЭВА ПРОДАКТ» по состоянию на 31.12.2024 года:

Ф.И.О.	Размер доли	Номинальная стоимость, руб.
Коваль Виталий Юрьевич	100%	50 000-00

Единоличным исполнительным органом ООО «ЭВА ПРОДАКТ» является генеральный директор Коваль Виталий Юрьевич (п. 31 ПБУ 4/99).

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество имеет следующие обособленные подразделения, не являющиеся юридическим лицом, филиалом, представительством, а также не имеющие самостоятельного баланса и расчетного счета в банке:

Наименование ОП	Местонахождение	Дата создания	Дата закрытия
Склад Автогенная	630039, г. Новосибирск, ул. Автогенная, д. 132 корпус 2	01.01.2023	31.03.2024
Склад Москва	143002, Московская область, г. Одинцово, ул. Железнодорожная, д. 25а	01.03.2023	-
Склад Владивосток	690074, Приморский край, г. Владивосток, ул. Выселковая, д. 48	01.03.2023	-
Склад Грозный	364020, Чеченская Республика, г. Грозный, Ахматовский район, ул. Н.А. Назарбаева, зд. 13	03.07.2023	-
Склад Якутия	677008, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, переулок Вилюйский, д. 11	01.08.2023	-
Склад Иркутск	664025, Иркутская область, г. Иркутск, ул. 5 Армии, 29	16.08.2023	-
ПВЗ Красноярск	660135, г. Красноярск, ул. Весны, д. 1	26.12.2023	-
ПВЗ Барнаул	656006, г. Барнаул, ул. Взлётная, зд. 29, офис 307	26.12.2023	-
Склад Калининград	236005, г. Калининград, ул. Киевская, д. 120а	28.02.2024	-
ПВЗ Краснодар	350015, г. Краснодар, ул. Им. Митрофана Седина, д. 187	19.02.2024	-
ПВЗ Санкт-Петербург	196084, г. Санкт-Петербург, ул.	12.02.2024	-

	Парфёновская, д. 11, к. 1, стр. 1		
ПВЗ Чита	672000, г. Чита, ул. Курнатовского, д. 12	22.03.2024	-
Склад Новосибирск, Электрозаводская	630015, г. Новосибирск, ул. Электрозаводская, д. 1/4	01.04.2024	-
ПВЗ Москва	117105, г. Москва, Варшавское ш., д. 26, стр. 7	30.05.2024	-
ПВЗ Новосибирск Кирова	630008, г. Новосибирск, ул. Кирова, д. 25, этаж 2	14.10.2024	-

2. Существенные аспекты Учетной политики

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Учет Основных средств

Организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Учет Нематериальных активов

Нематериальными активами, информация о которых существенна для бухгалтерской отчетности, являются все активы стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной

деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

Учет Запасов

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по средней себестоимости.

Морально устаревших, полностью или частично потерявших свое первоначальное качество, или текущую рыночную стоимость материально-производственных запасов на балансе Общества нет.

Учет Затрат

Затраты учитываются на счетах 20.01, 26 и 44.01.

Счет 20.01 «Основное производство» предназначен для ежемесячного калькулирования фактической себестоимости продукции, сырье для производства которой приобретено у различных поставщиков и в последующем передано производителю для осуществления работ по производству продукции, упаковке и передаче в организацию в готовом к реализации виде.

Затраты на счете учитываются в разрезе статей затрат и наименований продукции.

Учет незавершенного производства не ведется.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для учета управленческих расходов, не включаемых в себестоимость продукции и услуг.

Затраты на счете учитываются в разрезе статей затрат.

Общехозяйственные расходы полностью признаются в себестоимости проданной продукции, товаров и услуг в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Затраты на счете 44.01 «Издержки обращения в торговле» учитываются в разрезе статей затрат.

Затраты на доставку товаров от поставщика включаются в состав расходов на продажу ежемесячно, по мере реализации товаров.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Оценочные обязательства

В обществе ежемесячно создается резерв на предстоящую оплату отпусков работников.

Доходы, расходы

*Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).*

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общего размера актива (обязательства), значения показателя бухгалтерской отчетности.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчетности (п. 25 ПБУ 4/99).

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой. Бухгалтерский учет ведется с использованием бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0.

По стр. 1110 «НМА» отражена остаточная стоимость объектов НМА 3 149 тыс. руб.

Информация по видам НМА и их движению, первоначальной стоимости и размере амортизации за 2024 и 2023 годы представлена в таблице 1 Приложения.

По стр. 1150 баланса «Основные средства» отражена остаточная стоимость объектов основных средств на 31.12.2024 - 5 440 тыс. руб., 31.12.2023 - 8 029 тыс. руб.

Информация по видам основных средств и капитальным вложениям и их движению, первоначальной стоимости и размере амортизации за 2024 и 2023 годы представлена в разделе № 2 Приложения.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации на балансе Общества нет на 31.12.2024.

Обесценение капитальных вложений и объектов основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода отсутствует.

Основные средства, числящиеся на балансе общества, принадлежат обществу на праве собственности. Общество не имеет основных средств, переданных в залог.

По стр. 1210 баланса «Запасы» отражена стоимость запасов – 204 601 тыс. руб.

Информация о движении различных видов запасов за 2024 год и за 2023 год представлена в разделе № 4 Приложения.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался в связи с отсутствием признаков снижения их текущей рыночной стоимости.

Запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

По стр. 1220 «НДС» данные отсутствуют.

По стр. 1230 «Дебиторская задолженность» отражена задолженность покупателей и прочих дебиторов.

Наличие и движение дебиторской задолженности раскрыто в разделе № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Приложения.

По стр. 1250 баланса «Денежные средства и их эквиваленты» отражен остаток средств Общества на расчетных счета в банках, в кассе Общества, а также переводы в пути по эквайрингу.

По стр. 1410 баланса «Заемные средства» отражены:

долгосрочные обязательства на общую сумму тыс. руб., в том числе:

на 31.12.2023

19 643 тыс. руб.- долгосрочные займы (кредиты) со сроком гашения позже 2024 года;

0 тыс. руб. - проценты по долгосрочным займам (кредитам).

Поступило заёмных средств 98 626 тыс. руб., погашено 81 625 тыс. руб.

На 31.12.2024

Кредитор	Вид кредитного продукта	Размер кредита (лимита) по договору, руб.	Задолженность на 31.12.2024 г.	Дата выдачи	Дата погашения	Действующая процентная ставка, %	Цель кредита
Сибирский банк ПАО Сбербанк	ВКЛ	10 000 000,00	6 371 901,97	21.04.2023	21.04.2026	17,9%	пополнение оборотных средств
Сибирский банк ПАО Сбербанк	ВКЛ	10 000 000,00	7 092 216,41	31.05.2023	29.05.2026	16,9%	пополнение оборотных средств

13 464 тыс. руб.- долгосрочные займы (кредиты) со сроком гашения позже 2025 года;

0 тыс. руб. - проценты по долгосрочным займам (кредитам).

Поступило заёмных средств 30 947 тыс. руб., погашено 37 126 тыс. руб.

По стр. 1510 баланса «Заемные средства» отражены:

краткосрочные обязательства, в том числе:

на 31.12.2023

100 тыс. руб.- краткосрочные займы (кредит) со сроком гашения в 2024 года;

405 тыс. руб. - проценты по краткосрочным займам (кредитам).

Поступило заёмных средств 5 844 тыс. руб., погашено 5 339 тыс. руб.

На 31.12.2024

0 тыс. руб.- краткосрочные займы (кредит) со сроком гашения в 2025 года;

0 тыс. руб. - проценты по краткосрочным займам (кредитам)

Поступило заёмных средств 2 139 тыс. руб., погашено 2 644 тыс. руб.

Операции, связанные с выдачей собственных векселей для привлечения заемных средств, выпуском и продажей облигаций в отчетном периоде не осуществлялись.

Суммы процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива – отсутствуют.

Сумма процентов за пользование заемными средствами полностью отнесена на прочие расходы организации.

По стр. 1520 «Кредиторская задолженность» отражена задолженность поставщикам и подрядчикам, прочим дебиторам и кредиторам. Наличие и движение дебиторской задолженности раскрыто в разделе № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Приложения.

4. Пояснения по статьям отчета о финансовых результатах

Доходом от обычного вида деятельности является выручка от розничной продажи различных продуктов под собственным брендом в разных линейках, включая БАДы, косметические средства для лица, тела и волос, товары для дома, продукты для спорта и здорового питания.

Выручка от реализации товаров и услуг за 2024 год составила – 1 332 888,0 тыс.руб.

Выручка от реализации в 2024 г увеличилась по сравнению с выручкой 2023 года (выручка 2023 года составила 945 485 тыс.руб.) на 387 403 тыс. рублей.

Себестоимость продаж за 2024 г. составила 335 388,0 тыс. руб., коммерческие расходы – 740 559,0 тыс. руб., управленческие расходы – 83 809,0 тыс. руб.

По итогам работы 2024 года чистая прибыль составляет – 114 869,0 тыс.руб., прибыль от продаж - 173 132,0 тыс.руб.

Структура прочих доходов Общества:

Прочие доходы	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Возмещение/убытки по претензиям	500	0
Доход от администрирования сайта, использования прав ОИС, обработки входящих обращений	3 748	0
Доход по биржевому овернайту	270	0
Оприходование излишков	672	323
Оценочные обязательства по оплате труда	934	0
Реализация прочего имущества (материалов)	676	117
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	304	339
Прочие доходы	4 359	6 467

ИТОГО	11 463	7 246
--------------	---------------	--------------

Структура прочих расходов Общества:

Прочие расходы	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Банковское обслуживание	19 414	18 035
Не принимаемые для налогообложения	9 147	0
Реализация прочего имущества (материалов)	641	65
Прочие расходы	6 623	5 418
ИТОГО	35 825	23 518

5. Информация о связанных сторонах

Бенефициарным владельцем является единственный учредитель (участник) ООО «ЭВА ПРОДАКТ» с долей владения 100% уставного капитала организации – Коваль Виталий Юрьевич (п. 27 ПБУ 4/99).

В 2024 году были начислены и выплачены дивиденды участникам общества:

Ф.И.О.	Начислено	НДФЛ	Выплачено	Основание	Период
Коваль Виталий Юрьевич	29 294 118-00	4 294 118-00	25 000 000-00	Решение Единственного участника № 04 от 22.04.2024 г.	2023 г.
Коваль Виталий Юрьевич	5 882 353-00	882 353-00	5 000 000-00	Решение Единственного участника № 05 от 26.07.2024 г.	1 полуг. 2024 г.
Коваль Виталий Юрьевич	38 823 530-00	5 823 529-00	33 000 001-00	Решение Единственного участника № 06 от 21.10.2024 г.	9 мес. 2024 г.
Итого	74 000 001	11 000 000	63 000 001	-	-

Операции с аффилированными лицами, тыс. руб. (п.п.10-12 ПБУ 11/2008):

Связанная сторона	Вид операции	за 2024 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2024 г.
Бенефициарный владелец, контролирующей Общество, - Коваль Виталий	Полученный займ по договору от 24.06.2024 г.	400	Беспроцентный займ, получен на неопределенный срок	400

Юревич				
Бенефициарный владелец, контролирующей Общество, - Коваль Виталий Юревич (ИП)	Предоставленный займ по договору денежного займа с процентами 621-2024 от 29.08.2024	200	Процентный займ, предоставлен на срок до 01 декабря 2024 г.	220
Бенефициарный владелец, контролирующей Общество, - Коваль Виталий Юревич (ИП)	Предоставленный займ по договору денежного займа с процентами 688-2024 от 14.10.2024	200	Процентный займ, предоставлен на срок до 01 февраля 2025 г.	214
Аффилированное лицо, учредитель и руководитель Общества совпадают с ООО «ЭВА ПРОДАКТ», - ООО «ЭВА продакт Бел» (Беларусь)	Поставка товаров по Дистрибьюторскому договору 278-2023 от 19.12.2023	7 693	Срок действия договора – 30.11.2026 г. Условия поставки и сроки оплаты согласуются сторонами на основании отдельных спецификаций, заключаемых в виде приложений к Дистрибьюторскому договору	2 982
Аффилированное лицо, учредитель и руководитель Общества совпадают с ООО «ЭВА ПРОДАКТ», - ООО «ЭВА продакт Бел» (Беларусь)	Услуги по администрированию сайта, обработке входящих обращений и вознаграждение за использование ОИС по Договору 482-2024/278-2023 от 03.06.2024	1 071	Договор действует в течение срока действия Дистрибьюторского договора 278-2023 от 19.12.2023. Оплата производится на основании подписанного сторонами акта единовременным платежом путем перечисления денежных	1 071

			средств на банковский счет, указанный в счете на оплату.	
Аффилированно е лицо, учредитель и руководитель Общества совпадают с ООО «ЭВА ПРОДАКТ», - ООО «ЭВА продакт Бел» (Беларусь)	Предоставленн ый займ по договору денежного займа с процентами 412-2024 от 11.04.2024	440 (в т.ч. начисленные проценты – 40)		40
Аффилированно е лицо, учредитель и руководитель Общества совпадают с ООО «ЭВА ПРОДАКТ», - ООО «ЭВА продакт Бел» (Беларусь)	Предоставленн ый займ по договору денежного займа с процентами 356-2024 от 04.03.2024	330,00 (в т.ч. начисленные проценты – 30)	Возврат займа и процентов осуществляется до 10.09.2024 г.	30
Аффилированно е лицо, учредитель и руководитель Общества совпадают с ООО «ЭВА ПРОДАКТ», - ООО «ЭВА продакт Бел» (Беларусь)	Предоставленн ый займ по договору денежного займа с процентами 297-2024 от 17.01.2024	220 (в т.ч. начисленные проценты – 20)	Возврат займа и процентов осуществляется до 30.06.2024 г.	20
Аффилированно е лицо, учредитель и руководитель Общества совпадают с ООО «ЭВА ПРОДАКТ», - ООО «ЭВА продакт Бел» (Беларусь)	Предоставленн ый займ по договору денежного займа с процентами 277-2023 от 19.12.2023	18 (начисленные проценты)	Возврат займа и процентов осуществляется до 31.03.2024 г.	18
Аффилированно е лицо,	Предоставленн ый займ по	3 (начисленные	Возврат займа и процентов	10

учредитель и руководитель Общества совпадают с ООО «ЭВА ПРОДАКТ», - ООО «ЭВА продакт Бел» (Беларусь)	договору денежного займа с процентами 262-2023 от 28.11.2023	проценты)	осуществляется до 15.01.2024 г.	
Аффилированное лицо, учредитель и руководитель Общества совпадают с ООО «ЭВА ПРОДАКТ», - ООО «ЭВА продакт Бел» (Беларусь)	Предоставленный займ по договору денежного займа с процентами 256-2023 от 22.11.2023	3 (начисленные проценты)	Возврат займа и процентов осуществляется до 15.01.2024 г.	10
Аффилированное лицо, учредитель и руководитель Общества совпадают с ООО «ЭВА ПРОДАКТ», - ООО «ЭВА продакт Бел» (Беларусь)	Предоставленный займ по договору денежного займа с процентами 194-2023 от 02.10.2023	3 (начисленные проценты)	Возврат займа и процентов осуществляется до 15.01.2024 г.	20

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Сведения о вознаграждениях, выплаченных основному управленческому персоналу за 2024 год

Лицами, наделенными полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства контроля над деятельностью являются:

- генеральный директор;
- операционный директор по направлениям: логистика, снабжение и развитие новых стран.

Общая сумма краткосрочных вознаграждений за 2024 год составила 3 504 тыс. руб. (без учета взносов в социальные фонды), в том числе НДФЛ – 455 тыс. руб.; долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

6. Информация об исправлении отчетности

Данная отчетность является исправленной по отношению к отчетности за 2024 год, подписанной 13.05.2025 г. Обществом принято решение о перевыпуске отчетности за 2024 год в связи с необходимостью внесения поправок в бухгалтерскую отчетность.

Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код	За 2024 год (до корректировки), тыс. руб.	Сумма корректировки, тыс. руб.	За 2024 год (после корректировки), тыс. руб.	Пояснения
Коммерческие расходы	2210	(693 933)	(46 626)	(740 559)	Зарплата сотрудников сбыта
Управленческие расходы	2220	(130 435)	46 626	(83 809)	Зарплата сотрудников сбыта перенесена в состав коммерческих расходов

Отчет о движении денежных средств

Наименование показателя	Код	За 2024 год (до корректировки), тыс. руб.	Сумма корректировки, тыс. руб.	За 2024 год (после корректировки), тыс. руб.	Пояснения
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 574 462	(262 345)	1 309 015	Исключены косвенные налоги из поступлений от покупателей и заказчиков
			(3 102)		Суммы возврата денежных средств покупателям
Прочие поступления	4119	7 501	262 345	262 460	Денежный поток, относящийся к косвенным налогам, отражен в свернутом виде итоговой суммой за год
			(7 656)		Исключены денежные средства, возвращенные поставщиком, подрядчиком
			270		Отражено движение денежных средств по брокерскому счету (сделки овернайт) свернуто
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 132 317)	7 656	(1 123 410)	Денежные средства, возвращенные поставщиком, подрядчиком, иным контрагентом
			1 251		Исключен денежный поток от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации
Платежи в связи с оплатой труда работников	4122	(45 252)	(22 845)	(68 097)	Платежи по оплате труда работников
Прочие платежи	4129	(265 030)	22 845	(239 084)	Исключены платежи по оплате труда работников
			3 102		Исключены суммы возврата денежных средств покупателям
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(1 251)	(1 251)	Денежный поток от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(416 304)	414 504	(1 800)	Исключено движение денежных средств по брокерскому счету (сделки овернайт)

7. Риски

Виды рисков	Группы рисков	Наличие (+) Отсутствие (-) рисков	Сущность рисков/причины отсутствия риска	Механизм управления
Финансовые	Рыночные	+	Падение спроса на продукцию; Повышение цен на услуги поставщиков.	Контроль качества и сроков поставки товаров; поиск новых покупателей
	Кредитные	-	отсутствие просроченной задолженности по выданным кредитам	
	Ликвидности	-	Финансовое состояние организации характеризуется высоким уровнем обеспеченности собственными средствами и финансовой независимостью. О стабильной платежеспособности организации свидетельствуют наличие денежных средств на счетах организации в банках, отсутствие не погашенных в срок кредитов и займов, полнота перечисления соответствующих налогов и сборов.	
Правовые	Изменение законодательства	-	изменение законодательства не влияет существенным образом на деятельность организации	
Страновые и региональные	Политическая, экономическая ситуация в стране	+	риск военных конфликтов, введение ЧП существенный	
	Географические особенности	-	Риск стихийных бедствий минимальный	
Репутационные	Уменьшение числа заказчиков вследствие негативного представления о качестве товара; - не соблюдение сроков работ.	-	Риск снижения качества товара не существенный. Сроки отгрузки соблюдаются.	

Генеральный директор
16/12/2025



Коваль В.Ю.

