

ООО «ЕМАМИ РУС»
ПОЯСНЕНИЯ К ИСПРАВЛЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2024 ГОД

1. Основа формирования отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее — бухгалтерская отчетность) Общества с ограниченной ответственностью «Емами РУС» (далее — Емами РУС», Общество) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Иные способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

При формировании бухгалтерской отчетности Общество не допускало отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности, что позволяло сформировать достоверное и полное представление о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества.

2. Структура и деятельность Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Емами РУС» создано в соответствии с законодательством Российской Федерации в организационно-правовой форме Общества с ограниченной ответственностью.

Общество занесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1187746750949.

Обществу присвоен Идентификационный номер налогоплательщика - ИНН 7724450279.

Код причины постановки на учет - КПП 772801001.

Юридический адрес: 117198, г. Москва, Ленинский пр-т, д. 113/1, пом. 703А. Почтовый адрес: 117198, г. Москва, Ленинский пр-т, д. 113/1, пом. 703А.

Общество по состоянию на 31.12.2024 года не имеет обособленных подразделений.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2024 году составила 11 человек.

В течение 2024 года основным видом деятельности Общества являлась торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами, кроме мыла, ОКВЭД2 — 46.45.1.

Размер уставного капитала Общества — 200 287 365,03 руб.

100% доля в уставном капитале общества принадлежит иностранным лицам. Учредителями Общества являются:

ЕМАМИ ИНТЕРНЭШНЛ ФЗЕ (ОАЭ), 99,99%;
ГОЕНКА АМИТАБХ, 0,01%

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности в ООО «ЕМАМИ РУС» до 26 июня 2024 года нёс Генеральный директор Томас Сантош, а с 27 июня 2024 года – Гринволд Мридул Аширвад.

3. Учетная политика и принципы формирования бухгалтерской отчетности

При формировании учетной политики Обществом, допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 отсутствуют.

3.1. ПБУ 22/2010 п. 9

На основании п. 9 ПБУ 22/2010 существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде в корреспонденции со счетом 84-1 субсчет «Прибыль, подлежащая распределению»;

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности Общества за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Исправление существенных ошибок, осуществляется после принятия положительного решения руководителя Общества. Ошибка признается существенной, если сумма корректировок превышает 5% от валюты баланса.

3.2. ПБУ 1/2008 п. 21

Изменение учетной политики Общества может производиться в случаях:

1) изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

2) разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности Общества или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

3) существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования Общества может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т. п.

Не считается изменением учетной политики, утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности,

которые отличны, по существу, от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, средств в расчетах, включая средства по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов), выраженная в иностранной валюте, отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Официальные курсы валют: доллар США на 31.12.2023 — 89,6883, на 31.12.2024 — 101,6797.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным.

В составе финансовых вложений отражены депозитные вклады в кредитных организациях. Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые показываются в отчетности по остаточной стоимости.

Запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. При отпуске в производство или ином выбытии они оцениваются по ФИФО по каждой группе МПЗ.

В составе материально-производственных запасов учитываются объекты стоимостью не более 40 000 руб. за единицу.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

Специальные коэффициенты к норме амортизации не применяются.

Срок полезного использования основных средств устанавливается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Расходы, произведенные обществом в отчетном году, но относящиеся к последующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течении периодов, к которым они относятся.

Задолженность покупателей определена из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями, с учетом всех скидок/накидок и НДС.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности любого вида создается на конец каждого отчетного года на основании результатов, проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Отчисления в резервы по сомнительным долгам являются для Общества прочими расходами.

Начисление процентов по полученным займам осуществляется равномерно в течении всего периода действия договора. Расходы по займам (проценты) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете в том же отчетном периоде, к которому они относятся.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков определена из числа дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника с учетом страховых взносов.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Расходы на продажу, учитываемые на счете 44 в конце месяца, полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций ведется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Счет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе сумма отложенных налоговых активов и обязательств показывается свернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. п 22 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации.

г) право собственности на товар перешло от организации к покупателю;

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от продажи товаров признаются по мере отгрузки товаров покупателям. Выручка отражена в отчетности за вычетом НДС и скидок, предоставленных покупателям.

Себестоимость продаж включает суммы стоимости покупных товаров, таможенных расходов, прочих сопутствующих расходов.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей товаров.

С 01.01.2021г. ввелась в действие редакция пункта 2.4. «Учет Запасов» Учетной политики в новой редакции. При этом, установить на 2023 год исходя из действующего Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 "Счет основных средств", утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, учет в отношении активов, для которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 Положения, и стоимостью в пределах лимита, установленного в Учетной политике организации, но не более 40000 рублей за единицу, отражение в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности в составе запасов, требования к формированию в бухгалтерском учете информации, о которых с 1 января 2021 г. установлены Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н.

Существенные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2024 год не вносились.

4. Раскрытие существенных показателей

4.1 ОС и НМА

В 2021 году Общество приобрело исключительное право на авторские и смежные с ним права, входящие в состав видеоролика «BORO PLUS» хронометражем 30 секунд, созданного по заданию компании на срок до 04 марта 2023 года, и отразило его в составе НМА.

В 2022 году Общество приобрело исключительное право на авторские и смежные с ним права, входящие в состав видеоролика «Супермазь» хронометражем 20 секунд, созданного по заданию компании на срок до 22 марта 2025 года, и отразило его в составе НМА.

В составе основных средств Общества отражены офисная и компьютерная техника, приобретенная обществом в 2024 году, не являющаяся объектом налогообложения по налогу на имущество организаций.

Новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства» Общество начало применять с 2022 года.

При переходе и с началом применения ФСБУ 6/2020, Общество использует способ, предусмотренный п. 49 ФСБУ 6/2020. А именно, использует метод в особом порядке (без пересчета сравнительных показателей отчетности).

В соответствии с тем, что в бухгалтерском и налоговом учете приняты различные подходы по принятию ОС к учету в Обществе при формировании отчетности возникают временные разницы между бухгалтерским и налоговым учетами, которые влекут за собой формирование Отложенных налоговых обязательств.

Детальная аналитика предоставлена в пояснении к балансу в Пояснении 1 «НМА и НИОКР»

Пояснении 2 «Основные средства».

По итогам 2024 года в составе Основных средств в Обществе отсутствуют следующие виды:

- Объекты основных средств, стоимость которых не погашается
- Объекты основных средств, предоставленные и полученные по договору аренды
- Объекты основных средств, переданные в залог

4.2 Отложенные налоговые активы

В 2024 году у Общества произошел рост стоимости отложенных налоговых активов. Это связано, в основном, с получением убытка в налоговом учете по итогам 2024 года.

4.3 Запасы

По статье Запасы отражена стоимость МПЗ на складе Общества. Запасы, переданные в залог, на 31.12.2024 отсутствуют. Резерв под снижение стоимости товаров не создавался, поскольку товары, реализуемые Обществом, имеют сроки хранения по партиям не менее 3-х лет. На 31.12.2024 года срок хранения товаров по партиям составляет не менее 1 года.

4.4 Дебиторская и кредиторская задолженность

Обществом в отчетном периоде не создавался резерв по сомнительной дебиторской и кредиторской задолженности, в связи с тем, что с учетом предоставленных покупателям отсрочек платежей, просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Детальная аналитика предоставлена в пояснении к балансу в Пояснении 5 «Дебиторская и Кредиторская задолженность».

4.5 Денежные средства

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2024	2023
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	72 235, 09 тыс. руб.	67 774,7 тыс. руб.

На 31.12.2024 г. у Общества отсутствуют ограничения на использование денежных средств.

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

При этом информация о полученных/выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде сальдо/оборота по счетам учета полученных/выданных авансов.

Операции по покупке - продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств свернуто/развернуто и обособленно в составе прочих поступлений / прочих платежей от текущих операций.

Раздел «Денежные потоки от текущих операций» - по строке прочие поступления 4119 отражены следующие поступления:

	2024	2023
Прочие поступления, в том числе:	4 256 тыс. руб.	99 671 тыс. руб.
Прочие операции	-	99 671 тыс. руб.
Возврат налогов	4 256 тыс. руб.	-

По строке «Прочие платежи» 4129 отражены следующие платежи:

	2024	2023
Прочие платежи, в том числе:	92 356 тыс. руб.	37 484 тыс. руб.
Уплата НДС - сальдированно в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	38 152 тыс. руб.	37 484 тыс. руб.
Таможенные пошлины	47 800 тыс. руб.	-

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов,

и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
4. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
5. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется:

Прямой метод

По строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отчета о движении денежных средств отражены суммы, направленные на оплату труда сотрудников, перечисления НДФЛ, а также страховые взносы во внебюджетные фонды.

4.6 Прочие оборотные активы

По статье Прочие оборотные активы отражены расходы будущих периодов в виде:

Наименование показателя	2024	2023
Расходы по страхованию	191,4 тыс. руб.	145,5 тыс. руб.
Иное	32,6 тыс. руб.	34,5 тыс. руб.
ИТОГО	224 тыс. руб.	180 тыс. руб.

4.7 Капитал

Уставный капитал Общества составляет 200 287 тыс. руб. Добавочный капитал Общества составляет 168 тыс. руб. и состоит из сумм курсовых разниц от переоценки иностранной валюты, внесенной в качестве вклада в уставный капитал, при образовании Общества.

В 2024 году нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) Общества, определенные по данным бухгалтерского учета, составили (43 675,2) тыс. руб.

В 2024 году чистые активы Общества, определенные по данным бухгалтерского учета, составили 156 781 тыс. руб.

4.8 Отложенные налоговые обязательства

В бухгалтерском и налоговом учете приняты различные подходы по принятию ОС к учету в Обществе при формировании отчетности возникают временные разницы между бухгалтерским и налоговым учетами, которые влекут за собой формирование Отложенных налоговых обязательств. В 2024 году сумма ОНО составила 9 595 тыс. руб.

4.9 Налоги

Сумма налога на прибыль составила (4 835) тыс. руб. Отложенные налоговые активы

Общества по состоянию на отчетную дату 31.12.2024 составляют (1 849) тыс. руб.

4.10 Выручка от продаж, в т. ч.:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Выручка от реализации покупных товаров	518 064 тыс. руб.	513 256 тыс. руб.

4.11 Расходы по обычным видам деятельности

4.11.1 Себестоимость продаж, в т. ч.:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Себестоимость реализованных товаров	218 490 тыс. руб.	215 775 тыс. руб.

4.11.2 Коммерческие расходы, в т. ч.:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Реклама и стимулирование сбыта	34 588,4 тыс. руб.	33 823,5 тыс. руб.
Транспортно-экспедиционные услуги	10 014,2 тыс. руб.	11 654 тыс. руб.
Маркетинговые расходы	107 260 тыс. руб.	156 062,9 тыс. руб.
Страхование ответственности	2 824,5 тыс. руб.	4 526,9 тыс. руб.
Консультационные услуги	2 049,6 тыс. руб.	4 651,1 тыс. руб.
Оплата труда	42 858,5 тыс. руб.	33 265,6 тыс. руб.
Аренда склада	7 592,8 тыс. руб.	4 342 тыс. руб.
ИТОГО	207 188 тыс. руб.	248 326 тыс. руб.

4.11.3 Управленческие расходы, в т. ч.:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Консультационные услуги	9 635,2 тыс. руб.	8 556,2 тыс. руб.
Аренда	3 082,4 тыс. руб.	894,7 тыс. руб.
Оплата труда	20 736,7 тыс. руб.	21 613,8 тыс. руб.
Общие расходы	4 720,7 тыс. руб.	7 644,3 тыс. руб.
ИТОГО	38 175 тыс. руб.	38 709 тыс. руб.

4.11.4 Прочие доходы и расходы, в т. ч.:

Вид дохода/расхода	Доход, тыс. руб.	Расход, тыс. руб.	Доход, тыс. руб.	Расход, тыс. руб.
	2024	2024	2023	2023
Проценты за депозит	4 253,8		5 878	-
Курсовые разницы	-	27 647,9	38 931	82 151
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	1 595,8	-	951,7
Прочие	14 348,5	17 620,6	22 360,3	24 739,1
Проценты по кредиту	-	-	-	-
Налоги и пошлины	-	-	-	-
Расходы на услуги банков	-	1 003,7	64,7	1 759
Реализация основных средств	0,5	-	124	118,6
Штрафы, пени, не облагаемые	-	69,3	-	21,3
Списание НДС на расходы	-	137,7	-	73,3

ИТОГО	18 602,8	48 075	67 358	109 814
-------	----------	--------	--------	---------

4.12 Информация о рисках хозяйственной деятельности

4.12.1 Кредитный риск

Кредитный риск Общества сконцентрирован в торговой и финансовой деятельности, дебиторской задолженности. Общество предпринимает все усилия для минимизации риска. Общество считает, что нет значительных убытков, по которым не создано резерва под обесценение, относящихся к этой и прочей дебиторской задолженности на 31.12.2024.

4.12.2 Риск Ликвидности

Общество осуществляет мониторинг риска нехватки денежных средств на этапе подготовки бюджета денежных потоков и анализа его выполнения. Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытия денежных средств Общества. На основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств или привлечения внешнего финансирования.

4.12.3 Валютный риск

На конец 2024 года у Общества существует задолженность, выраженная в валюте по купленным, но не оплаченным товарам, в связи с чем, Общество подвержено валютному риску.

5. Существенные ошибки, исправленные в отчетном периоде

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 07.03.2025 г.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности были скорректированы нижеуказанные показатели (тыс. руб.):

2024 год

Период	Форма	Стро ка	Наименование показателя	До корректи ровки	После корректи ровки	Измени е	Суть корректировки
31.12.2024	Бухгалтер ский баланс	1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	7 500	-	- 7 500	Банковские депозиты до трех месяцев реклассифицирова-ны из финансовых вложений в денежные средства

31.12.2024	Бухгалтерский баланс	1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	64 735	72 235	7 500	Банковские депозиты до трех месяцев реклассифицированы из финансовых вложений в денежные средства
2024	Отчет о финансовых результатах	2340	Прочие доходы	75 705	14 349	- 61 356	Свернуты операции по купле-продаже иностранной валюты, курсовые разницы, оценочные резервы согласно учетной политики
2024	Отчет о финансовых результатах	2350	Прочие расходы	- 109 431	- 48 075	61 356	Свернуты операции по купле-продаже иностранной валюты, курсовые разницы, оценочные резервы согласно учетной политики
2024	Отчет о движении денежных средств	4110	Поступления	1 013 434	431 232	- 582 202	Корректировка показателей в результате выявления технической ошибки при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности
2024	Отчет о движении денежных средств	4111	Поступления от продажи	446 708	426 976	- 19 732	Корректировка показателей в результате выявления технической ошибки при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности
2024	Отчет о движении денежных средств	4119	Прочие поступления	566 726	4 256	- 562 470	Корректировка показателей в результате выявления технической ошибки при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности
2024	Отчет о движении денежных средств	4120	Платежи	- 780 035	- 603 085	176 950	Корректировка показателей в результате выявления технической ошибки при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности
2024	Отчет о движении денежных средств	4121	Платежи поставщикам	- 639 960	- 441 583	198 377	Корректировка показателей в результате выявления технической ошибки при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности
2024	Отчет о движении денежных средств	4122	Платежи в связи с оплатой труда работников	12 141	- 65 288	- 53 147	Корректировка показателей в результате выявления технической ошибки при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности

2024	Отчет о движении денежных средств	4129	Прочие платежи	- 127 934	- 92 356	35 578	Корректировка показателей в результате выявления технической ошибки при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности
2024	Отчет о движении денежных средств	4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	233 399	- 171 853	- 405 252	Корректировка показателей в результате выявления технической ошибки при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности
2024	Отчет о движении денежных средств	4310	Поступления	1 122 188	-	- 1 122 188	Обнуление оборотов по движению банковских депозитов до трех месяцев за год, так как это денежные средства, а не финансовые вложения
2024	Отчет о движении денежных средств	4319	Прочие поступления	1 122 188	-	- 1 122 188	Обнуление оборотов по движению банковских депозитов до трех месяцев за год, так как это денежные средства, а не финансовые вложения
2024	Отчет о движении денежных средств	4320	Платежи	- 1 527 442	-	1 527 442	Обнуление оборотов по движению банковских депозитов до трех месяцев за год, так как это денежные средства, а не финансовые вложения
2024	Отчет о движении денежных средств	4324	Прочее	- 1 527 442	-	1 527 442	Обнуление оборотов по движению банковских депозитов до трех месяцев за год, так как это денежные средства, а не финансовые вложения
2024	Отчет о движении денежных средств	4300	Сальдо денежных поток от финансовых операций	- 405 254	-	405 254	Корректировка показателей в результате выявления технической ошибки при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности

2023 год

Период	Форма	Строк а	Наименован ие показателя	До корректиров ки	После корректиров ки	Изменение	Суть корректировки
--------	-------	------------	--------------------------------	-------------------------	----------------------------	-----------	--------------------

31.12.2023	Бухгалтерский баланс	1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	170 000	-	-	170 000	Банковские депозиты до трех месяцев реклассифицированы из финансовых вложений в денежные средства
31.12.2023	Бухгалтерский баланс	1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	67 775	237 775		170 000	Банковские депозиты до трех месяцев реклассифицированы из финансовых вложений в денежные средства
2023	Отчет о движении денежных средств	4110	Поступления	659 935	600 468	-	59 467	Корректировка показателей в результате выявления технической ошибки при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности
2023	Отчет о движении денежных средств	4119	Прочие поступления	159 138	99 671	-	59 467	Корректировка показателей в результате выявления технической ошибки при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности
2023	Отчет о движении денежных средств	4120	Платежи	- 380 111	- 365 160		14 951	Корректировка показателей в результате выявления технической ошибки при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности
2023	Отчет о движении денежных средств	4129	Прочие платежи	- 52 435	- 37 484		14 951	Корректировка показателей в результате выявления технической ошибки при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности
2023	Отчет о движении денежных средств	4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	279 824	235 308	-	44 516	Корректировка показателей в результате выявления технической ошибки при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности
2023	Отчет о движении денежных средств	4310	Поступления	2 073 823	-	-	2 073 823	Обнуление оборотов по движению банковских депозитов до трех месяцев за год, так как это денежные средства, а не финансовые вложения
2023	Отчет о движении денежных средств	4319	Прочие поступления	2 073 823	-	-	2 073 823	Обнуление оборотов по движению банковских депозитов до трех месяцев за год, так как это денежные средства, а

							не финансовые вложения
2023	Отчет о движении денежных средств	4320	Платежи	- 2 118 339	-	2 118 339	Обнуление оборотов по движению банковских депозитов до трех месяцев за год, так как это денежные средства, а не финансовые вложения
2023	Отчет о движении денежных средств	Удалена строка Прочее со значением (2 118 339) тыс. руб.					
2023	Отчет о движении денежных средств	4300	Сальдо денежных поток от финансовых операций	- 44 516	-	44 516	Корректировка показателей в результате выявления технической ошибки при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности
31.12.2023	Табличные примечания к Бухгалтерской (финансовой отчетности)	5305	Финансовые вложения	170 000	-	- 170 000	Банковские депозиты до трех месяцев реклассифицированы из финансовых вложений в денежные средства

Помимо указанных в таблице выше исправлений в отчетность были добавлены текстовые пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

6. Информация о связанных сторонах

Участники Общества:

№ пп	Наименование связанной стороны	Степень влияния	Доля участия в УК, %
1.	ЕМАМИ ИНТЕРНЕСНЛ ФЗЕ (ОАЭ)	Участник	99,99
2.	ГОЕНКА АМИТАБХ	Участник	0,01

Конечные бенефициары Общества:

Конечными бенефициарами Общества являются г-н Адитя Вардан Агарвал (Aditya Vardhan Agarwal), Индия (22.85%) и г-н Мохан Гоенка (Mohan Goenka), Индия (25.94%).

7. Информация об операциях со связанными сторонами

№ пп	Наименование связанной стороны	Вид отношений	Сумма, тыс. руб.	
			2024	2023

1.	ЕМАМИ ИНТЕРНЕШНЛ ФЗЕ (ОАЭ)	Покупка товаров	202 851,3	242 271,3
2.	Генеральный директор - Томас Сантош	Заработная плата	8 385,9	12 298
3.	Генеральный директор - Гринволд Мридул Аширвад	Заработная плата	4 758,2	-

За 2023 год Обществом закуплено товаров от ЕМАМИ ИНТЕРНЕШНЛ ФЗЕ (ОАЭ) на общую сумму 242 271,3 тыс. руб. (эквивалент 2 829,2 тыс. долларов США). С учетом курсовых разниц кредиторская задолженность Общества перед ЕМАМИ ИНТЕРНЕШНЛ ФЗЕ (ОАЭ) по состоянию на 31.12.2023 составляет 399 491,6 тыс. руб. (эквивалент 4 454,2 тыс. долларов США).

За 2024 год Обществом закуплено товаров от ЕМАМИ ИНТЕРНЕШНЛ ФЗЕ (ОАЭ) на общую сумму 202 851,3 тыс. руб. (эквивалент 2 219,5 тыс. долларов США). С учетом курсовых разниц кредиторская задолженность Общества перед ЕМАМИ ИНТЕРНЕШНЛ ФЗЕ (ОАЭ) по состоянию на 31.12.2024 составляет 253 699,08 тыс. руб. (эквивалент 2 495,08 тыс. долларов США).

8. Изменение оценочных значений

По результатам проведенной инвентаризации на конец 2024 года был создан резерв под отпуска на 2025 год в размере 3 246,4 тыс. руб. по фактическому количеству оставшихся дней отпуска.

Детальная аналитика предоставлена в пояснении к балансу в Пояснении 7 «Оценочные обязательства»

Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием просроченной задолженности.

9. Информации об условных фактах хозяйственной деятельности

Существенных обстоятельств в части отражения информации об условных фактах, не отражение которых в Пояснительной записке могло бы значительным образом повлиять на принятие решения пользователями данной отчетности, нет.

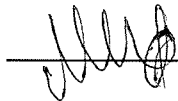
10. Информация о событиях после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, не отражение которых в отчетности могло бы значительным образом повлиять на принятие решения пользователями данной отчетности, нет.

11. Допущение непрерывности деятельности

Общество не имеет обстоятельств, препятствующих продолжению непрерывной деятельности в обозримом будущем.

Генеральный директор



Гринволд Мридул Аширвад