

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ЛАШ РАША» ЗА 2021 ГОД**

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Лаш Раша» (далее, «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными Российскими Стандартами Бухгалтерского Учета.

Все суммы представлены в тыс.рублей.

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА.

1.1. Общее.

Общество с ограниченной ответственностью «Лаш Раша» было образовано в 2001 году. Свидетельство о внесении в ЕГРЮЛ сведений о юридическом лице, созданном до 1 июля 2002 года 77 № 006932344, выдано Межрайонной инспекцией ФНС России № 39 по г.Москве 24.01.2003 года, ОГРН 1037700056470. ИНН 7714229906, КПП 771401001. Юридический адрес: 125040, г.Москва, ул. Скаковая, д. 9, 405. Почтовый адрес: 123376, г.Москва, Большой Трехгорный переулок, д.11, корп.2.

Общество является юридическим лицом, созданным и действующим в соответствии с законодательством РФ об обществах с ограниченной ответственностью, иностранных инвестициях и иными действующими законодательствами РФ, и Уставом.

1.2. Уставной капитал Общества составляет 10 000 рублей.

1.3. Участники Общества:

Компания «Lush Limited» Великобритания – доля составляет 35%.

Азаров Дмитрий Юлиевич – доля составляет 65%.

Данные по участникам Общества за отчетный период не изменялись.

1.4. Основными видами деятельности Общества:

Розничная торговля косметическими и парфюмерными товарами, в том числе туалетным мылом;

Торговля косметическими и парфюмерными товарами посредством Интернет каналов, в том числе туалетным мылом.

1.5. Органы управления Общества:

Управление Обществом осуществляют Общее собрание участников и Генеральный директор. Общее собрание участников: Lush LTD и Азаров Д.Ю. – высший коллективный орган управления.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором

Генеральный директор – Азаров Д.Ю. избран собранием участников на должность Генерального директора на 3-хлетний срок с 01.08.2016 года (Протокол внеочередного собрания участников № 83 от 18.07.2016 г.).

Протоколом внеочередного собрания участников № 94 от 22.07.2019 г. Азаров Д.Ю. был переизбран на должность генерального директора на следующий 3-хлетний срок с 01.08.2019 года.

1.6. Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 422 человек, в 2020 году - 412 человек.

1.7. Наличие обособленных подразделений и филиалов

В соответствии с Уставом в отчетном периоде Общество имело обособленные подразделения и филиалы в г. Москва, Московской области, г. Санкт-Петербурге, Ленинградской области, г. Екатеринбурге, г. Казани, г. Краснодаре, г. Ростове-на-Дону, г. Нижнем Новгороде, г. Тюмени, г. Самаре, г. Воронеже, г. Владивостоке. Общество имеет свой интернет сайт www.lushrussia.ru.

На конец 2020 года Общество имело 45 розничных магазина и Интернет-магазин, в течение отчетного периода было закрыто 1 и открыто 2 новых подразделения. Одно подразделение, приостановившее свою деятельность в 2019 году, в связи с реконструкцией торгового центра возобновило свою торговую деятельность, два действующих подразделений осуществили перемещение внутри торгового центра без приостановки в торговой деятельности.

На конец 2021 года Общество имело 48 обособленных подразделения, не выделенных на отдельный баланс и не имеющих расчетных счетов, включающих в себя магазины розничной сети, а также Интернет-магазин. В течение отчетного периода было открыто 3 новых подразделений.

Открытия в течение 2021 года:

- Обособленное подразделение в ТЦ Жемчужная Плаза, КПП 780745001, находящееся по адресу: 128206, г. Санкт Петербург, Петергофское шоссе, 51, литера А, дата постановки на учет 01.02.2021г., начало торговой деятельности 24.02.2021 года.

Обособленное подразделение в ТЦ Саларис, КПП 771445020, находящееся по адресу: 108811, г. Москва, пос. Московский, Киевское шоссе, 23 км., д.1, дата постановки на учет 20.06.2021г., начало торговой деятельности 01.07.2021 года.

Обособленное подразделение в ТЦ Павелецкая Плаза, КПП 7714450021, находящееся по адресу: 115054, г. Москва, Павелецкая площадь, д.3, дата постановки на учет 01.12.2021г., начало торговой деятельности 21.12.2021 года.

Перемещения за отчетный период:

- Обособленное подразделение, находящееся в ТЦ Город, по адресу: г. Москва, шоссе Энтузиастов, д.12, корп.2, без приостановки торговой деятельности осуществило переезд с площади 59,68 кв.м. в новое помещение площадью 30.6 кв.м. внутри торгового центра 21.10.2021 года, в связи с экономической необходимостью.

- Интернет Магазин, без приостановки торговой деятельности осуществило переезд в новое помещение по адресу: г. Москва, Большой Трехгорный пер., д.11, стр.2, дата переезда 14.07.2021 года, в связи с экономической необходимостью.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА И ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной Приказом Генерального директора от 25 декабря 2019 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется в системе 1С: Предприятие, 8.3.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена Компанией, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Рабочий план счетов представлен в Приложении № 1 к Учетной политике Компании.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49 и в соответствии со сроками, установленными Политикой по проведению инвентаризации в компании.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года, в иных случаях по распоряжению руководителя ежегодно. За отчетный период была проведена инвентаризация основных средств, дата инвентаризации 31.12.2021 года. Данные отражены в бухгалтерском учете.

Инвентаризация товарных запасов в подразделения проводилась не реже 1 раза в полугодие.

Инвентаризация товарных запасов на центральном складе проводилась 2 раза в год, в период наименьших остатков на складе.

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проведена перед сдачей годовой отчетности на 31.12.2021 года;

Инвентаризация расчетов с бюджетом проводилась перед сдачей годовой отчетности на 31.12.2021 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

на дату их принятия к учету;

на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;

на дату погашения обязательства.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- 74,2926 рублей за 1 доллар США;
- 84,0695 рублей за 1 Евро;
- 100,0573 рублей за 1 Фунт;
- 18,5306 рублей за 100 Казахский тенге.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- 73,8757 рублей за 1 доллар США;
- 90,6824 рублей за 1 Евро;
- 100,0425 рублей за 1 Фунт;
- 17,5481 рублей за 100 Казахский тенге.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость (п.п. 4 п. 1 ст. 148 НК РФ).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию, а также затраты на необходимые лицензии и сертификаты.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»).

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежащие амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие) в Компании в 2020 году к учету не принимались.

Переоценку объектов основных средств Компания в 2021 году не производила.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с торговой деятельностью того периода, в котором они были произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Оборудование к установке, учтенное по счету 07 в бухгалтерской отчетности, отражаются в составе основных средств.

В 2021 году затраты на ремонт и содержание помещения составили 8 563 тыс.руб.

Выбытия основных средств за отчетный период были произведены на сумму 77 тыс.руб. (по первоначальной стоимости, с использованием счета 01.09)

2.7. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы в 2021 году к бухгалтерскому учету не принимались и не списывались. Сумма на создание сайта формируется на счете 08.05, на 31.12.2021 г. равна 564 тыс.руб.

2.8. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Единицей учета финансовых вложений (займов, представленных другим организациям) выбран договор, с целью обеспечения полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2021 году Компанией не создавался.

2.9. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Сырье и материалы, приобретаемые и используемые в производственном цикле, учитываются по счету 10.01 «Сырье и материалы для производства». МПЗ, изготовленные Компанией, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Стоимость специальной и форменной одежды погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам.

Оценка при списании:

В соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», при реализации товаров и ином выбытии материально-производственных запасов их оценка производится методом ФИФО

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центрального склада, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в себестоимость товара.

Распределение по магазинам продукции производится только с центрального склада.

Компания арендует складское помещение. Расходы, связанные со складскими услугами, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», подразделение «Центральный склад».

Обществом создано обособленное подразделение «Производственный цех», не выделенное на отдельный баланс и не имеющее расчетного счета, с видом деятельности отличным от торговли, а именно, с видом деятельности – производство.

Учет поступления МПЗ производилось в суммовом выражении на отдельном счете 10.01 «Сырье и материалы для производства» по фактическим ценам. Учет отпуска МПЗ в производство ведется по методу ФИФО, производственный цикл отражается на счете 20 «Основное производство» и в дальнейшем относится на себестоимость выпускаемой продукции.

Прямые производственные затраты учитываются на счете 20 «Основное производство» и списывается на счет 43 «Готовая продукция» по мере выпуска готовой продукции. Готовая продукция отгружается на Центральный склад с Производственного цеха. Отгрузка готовой продукции отражается в учете проводками Дт 41 Центральный склад / Кт 43 Производственный цех. Общепроизводственные расходы учитываются на счете 26 «Общепроизводственные расходы» и списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы».

2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;

Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;

Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключением случаев, указанных ниже;

Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:

косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

2.11. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

сумма выручки может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

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

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и имущественных прав.

Доходы, имущество, обязательства и требования, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленному Центральным Банком Российской Федерации на дату признания дохода.

При реализации датой получения дохода, для целей налогообложения признается день передачи права собственности на товары, результаты выполненных работ, оказанные услуги, в соответствии с условиями заключенных договоров (дата товарно-транспортной накладной, акта приемки-передачи услуг).

Внереализационные доходы признаются в соответствии с условиями заключенных договоров.

По доходам в виде положительной курсовой разницы, датой получения дохода считать дату совершения операции с иностранной валютой.

2.12. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов для осуществления деятельности;

расходы, возникающие непосредственно в процессе деятельности по выполнению работ и оказания услуг.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Прибылях и Убытках отдельной строкой.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,

- расходы раскрываются в Отчете о Прибылях и Убытках отдельной строкой.
- Порядок создания резерва предстоящих расходов и оценочных резервов:
- резерв по сомнительным долгам (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета N 34н) создается на отчетную дату.
- оценочные резервы (оценочное обязательство по неиспользованным отпускам) признаются согласно п.5 ПБУ 8/2010.

Расходы признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты.

2.13. Учет затрат по кредитам и займам

Сумма кредита отражена на счете 66.01 «Краткосрочные кредиты», проценты отражаются по счету 66.02 «Проценты по краткосрочным кредитам».

На 01.01.2021 года сальдо по счету 66.01 составляло 25 000 тыс.руб.

В 2020 году Обществом был подписан кредитный договор с ПАО «Совкомбанк» № 826/Д-РКЛ/20 от 07.07.2020 года на получение кредита, в соответствии с Правилами, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 16.05.2020г. № 696 на сумму 35 323 тыс.руб. 5 апреля Обществом было получено подтверждение от ПАО Совкомбанк, что на 31.03.2021 года задолженности перед банком Компания не имеет, соответственно, сумма признана доходом компании, не подлежащим налогообложению.

Также в 2020 году было подписано Генеральное соглашение об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии с дифференцированными процентными ставками с ПАО «Сбербанк» на сумму 100 000 тыс.руб. В течение 2021 года были получены кредитные деньги в сумме 83 000 тыс.руб. траншами со следующими условиями:

- 23.09.2021 г. – 40 000 тыс.руб. под 9,50% годовых с датой погашения 22.12.2021 года;
- 04.10.2021 г. – 18 000 тыс.руб. под 9,62% годовых с датой погашения 29.12.2021 года;
- 25.10.2021 г. – 25 000 тыс.руб. под 9,80% годовых с датой погашения 10.01.2022 года.

На 31.12.2020 года сумма кредита в размере 58 000 тыс. руб., также начисленных процентов в сумме 1 788 тыс.руб. была погашена.

Задолженность по сч. 66.01 на конец отчетного периода составила 25 000 тыс.руб.

Поручителем кредитных договоров между ООО «Лаш Рапа» и Сбербанком, а также между Совкомбанком выступил Генеральный директор Азаров Д.Ю.

2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы.

Резерв по сомнительным долгам отражается на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2021 года равна 7 695 тыс.руб. На 31.12.2020 – 8 001 тыс.руб.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются обязательства на оплату неиспользованных отпусков и страховых взносов по ним на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Сумма резерва по неиспользованным отпускам на 31.12.2021 года равна 27 938 тыс.руб. На 31.12.2020 – 25 278 тыс.руб.

2.15. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

Часть расходов будущих периодов, относящихся к ДМС, страхование имущества, страхование ГО, отражаются в бухгалтерском балансе в составе Дебиторской задолженности, часть, которая относится к Лицензиям со сроком свыше 12 месяцев, отражается в строке прочих внеоборотных активов.

За отчетный период Расходы будущих периодов разделились:

- Страхование имущества, ДМС в сумме 847 тыс.руб., отражены по строке Дебиторская задолженность по стр.1230 актива Баланса;
- Лицензии со сроком использования свыше 12 мес. в сумме 1 017 тыс.руб., отражены по строке Прочие внеоборотные активы стр.1190 актива Баланса.

2.16. Учет прочих внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.17. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В отчетном году первоначальная стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не изменялась (п. 14 ПБУ 6/01)).

Информация об изменении балансовой стоимости объектов основных средств представлены в таблице:

Наименование	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		первонач. ст-ть	накопл. амортизация	поступило	выбыло	амортизация	первонач. ст-ть	накопл. амортизация
Машины и оборудование	2019	36 567	-20 973	6 545	-1 982	-3 217	41 130	-24 190
Произв. и хоз. инвентарь		32 240	-17 452	5 530	-2 736	-2 624	35 034	-20 076
Прочие		4 620	-2 830	32	-817	281	3 835	-2 549
Вложения во внеоб.активы		0	0	10 340	10 340	0	0	0
Оборудование к установке		665	0	1 110	-1 130	0	645	0
Машины и оборудование	2020	41 130	-24 190	5 741	-2 218	-3 463	44 653	-27 653
Произв. и хоз. инвентарь		35 034	-20 076	3 490	-684	-5 027	37 840	-25 103
Прочие		3 835	-2 549	31	-205	-178	3 661	-2 727
Вложения во внеоб.активы		0	0	7 979	-7 979	0	0	0
Оборудование к установке		645	0	0	0	0	645	0
Машины и оборудование	2021	44 653	-27 653	5 409	-2 992	-1 999	47 070	-29 644
Произв. и хоз. инвентарь		37 840	-25 103	3 377	-1 596	-3 941	39 621	-29 044
Прочие		3 661	-2 727	269	-386	-269	3 275	-2 625
Вложения во внеоб.активы		0	0	8 915	-8 351	0	564	0
Оборудование к установке		645	0	238	-883	0	0	0

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

На балансе Общества в качестве нематериальных активов учитывается ВЕБ-сайт ЛАИИ по фактическим затратам на создание с 01.04.2013 года. Амортизация НМА начисляется линейным способом.

	31.12.21	31.12.20	31.12.19
НМА			
Первоначальная стоимость	1064	500	500
Амортизация НМА за период	-500	-500	-500
Итого НМА по балансовой стоимости	564	0	0

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Общество отражает финансовые вложения за отчетные периоды:

	31.12.21	31.12.20	31.12.19
Краткосрочный депозит, открытый в ПАО Сбербанк	8 000	154 000	55 000
Итого финансовые вложения	8 000	154 000	55 000

В отчетном периоде компания положила денежные средства на депозитный счет в ПАО Сбербанк, сумма на конец отчетного периода = 8 000 тыс.руб.

В 2021 году резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

7. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	<u>31.12.21</u>	<u>31.12.20</u>	<u>31.12.19</u>
Материалы	9 790	12 801	10 774
Товары	106 264	95 555	128 845
Расходы будущих периодов	-	-	-
Прочие	-	-	-
Итого	<u>116 054</u>	<u>108 356</u>	<u>139 619</u>

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	<u>31.12.21</u>	<u>31.12.20</u>	<u>31.12.19</u>
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	83 325	80 016	83 164
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	40 081	20 261	21 321
Расчеты по налогам и сборам	0	2 114	1 979
Расходы будущих периодов	847	797	727
Резерв сомнительной задолженности	- 7 695	- 8 001	-7 548
Итого дебиторская задолженность	<u>116 558</u>	<u>95 187</u>	<u>99 643</u>

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Компании существует просроченная дебиторская задолженность, на сумму которой был создан Резерв по сомнительным долгам. В бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности скорректирована на сумму резерва.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом, руб.:

	<u>31.12.21</u>	<u>31.12.20</u>	<u>31.12.19</u>
Касса	17 955	13 575	11 730
Расчетный счет (руб.)	208 633	38 419	11 457
Валютный счет (Фунт)	5 218	148	5 001
Переводы в пути	27 167	23 790	17 330
Итого Денежные средства и денежные эквиваленты	<u>258 973</u>	<u>75 932</u>	<u>45 518</u>

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные / оборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31.12.21	31.12.20	31.12.19
Отложенные налоговые активы	953	904	370
НДС по приобретенным ценностям	5 158	4 048	3 783
Прочие внеоборотные активы	1 017	1 158	1 982
Прочие оборотные активы	-	-	50
Итого	7 128	6 110	6 185

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов составляет 10 тыс. рублей. 65% уставного капитала принадлежат Азарову Дмитрию Юлиевичу, 35% Lush Ltd., компании, зарегистрированной по адресу: Хай стрит 29, Пул, Дорсет, BN15 1AB, Рег. Номер 2940032. На отчетную дату Уставный капитал полностью оплачен.

12. ВКЛАД В ИМУЩЕСТВО ОБЩЕСТВА

Вкладов в имущество Общество за отчетный период не производилось.

Сумма добавочного капитала на 31.12.2021 составляет 0 рублей

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	31.12.21	31.12.20	31.12.19
Кредит, полученный	25 000	35 323	0
Проценты к уплате	0	0	0
Итого	25 000	35 323	0

В 2020 году Обществом был подписан кредитный договор с ПАО «Совкомбанк» № 826/Д-РКЛ/20 от 07.07.2020 года на получение кредита, в соответствии с Правилами, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 16.05.2020г. № 696 на сумму 35 323 тыс.руб. 5 апреля Обществом было получено подтверждение от ПАО Совкомбанк, что на 31.03.2021 года ссудной задолженности перед банком Компания не имеет. Кредитный договор № 826/Д-РКЛ/20 от 07.07.2020 года завершен 31.03.2020 года.

Также в 2020 году было подписано Генеральное соглашение об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии с дифференцированными процентными ставками с ПАО «Сбербанк» на сумму 100 000 тыс.руб. В течение 2021 года были получены кредитные деньги в сумме 83 000 тыс.руб. траншами со следующими условиями:

- 23.09.2021 г. – 40 000 тыс.руб. под 9,50% годовых с датой погашения 22.12.2021 года;
- 04.10.2021 г. – 18 000 тыс.руб. под 9,62% годовых с датой погашения 29.12.2021 года;
- 25.10.2021 г. – 25 000 тыс.руб. под 9,80% годовых с датой погашения 10.01.2022 года.

На 31.12.2020 года сумма кредита в размере 58 000 тыс. руб., также начисленных процентов в сумме 1 788 тыс.руб. была погашена.

Задолженность по сч. 66.01 на конец отчетного периода составила 25 000 тыс.руб.

Проценты начислены и уплачены полностью, в сумме 1 788 тыс.руб.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

	31.12.21	31.12.20	31.12.19
Кредиторская задолженность			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	73 048	37 376	42 427
Расчеты с персоналом по оплате труда	25 421	20 932	14 739
Расчеты с бюджетом	72 016	57 674	48 365
Расчеты с внебюджетными фондами	12 470	9 874	8 218
Итого	182 955	125 856	113 749

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Компании существует просроченная кредиторская задолженность на сумму 885 тыс.руб.

15. ОЦЕНОЧНЫЕ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение резерва по оценочным обязательствам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

	31.12.21	31.12.20	31.12.19
Резерв по неиспользованным отпускам	27 938	25 275	17 689
Отложенные налоговые обязательства	2 392	2 349	3 390
Итого	30 330	27 624	21 079

16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочих обязательств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов у Компании не было.

17. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах за 2021 и 2020 годы представлена ниже:

Виды деятельности	2021 год			2020 год		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)
Розничная торговля	1 550 207	(514 537)	1 035 670	1 164 238	(378 881)	785 357
Итого	1 550 207	(514 537)	1 035 670	1 164 238	(378 881)	785 357

Повышение розничной цены реализуемой продукции за отчетный период проводилось один раз, в августе 2021 года в среднем на 6% в связи с ростом курса фунта стерлингов по отношению к рублю в среднегодовом значении на 20%.

18. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2021, 2020 годы представлены следующим образом:

	2021	2020
Расходы на оплату труда	219 635	171 162
Отчисления на соц. нужды	65 491	51 372
Аренда торговых помещений	327 146	236 049
Транспортные расходы	26 709	22 549
Упаковка	7 291	4 547
Ремонты	8 562	7 658
Амортизация основных средств	13 579	11 977
Прочие затраты	57 278	45 565
Итого	725 691	550 879

Повышение коммерческих расходов за отчетный период по сравнению с предыдущим периодом составил 28% за счет увеличения затрат на оплату труда и аренду торговых помещений, а также в связи с открытием 3-х новых магазинов.

19. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2021, 2020 годы представлены следующим образом:

	2021	2020
Расходы на оплату труда	83 710	69 916
Отчисления на соц. нужды	20 823	17 617
Аренда, складских и офисных помещений	16 682	15 656
IT услуги	1 932	1 668
Рекламные расходы	3 378	2 798
Роялти	52 290	35 227
Амортизация основных средств	1 087	1 288
Прочие затраты	17 466	13 389
Итого	197 368	157 559

Увеличение управленческих расходов за отчетный период по сравнению с предыдущим периодом составило 25% за счет повышения затрат на оплату труда, аренды офисного помещения, а также суммы Роялти, зависящей от продаж за период.

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021, 2020 годы представлены следующим образом:

	2021	2020
Доходы, связанные с покупкой (продажей валюты)	1 510	2 087
Проценты к получению	1 478	1 652
Положительные курсовые разницы	72 401	73 861
Списание ссудной задолженности	35 323	0
Прочие доходы	4 389	1 861
Итого	115 101	79 461

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021, 2020 годы представлены следующим образом:

	2021	2020
Проценты к уплате	1 788	294
Благотворительность	3 876	1 710
Отрицательные курсовые разницы	75 141	80 665
Расходы на услуги банков	28 874	21 217
Прочие	5 212	6 064
Итого	114 891	109 950

22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021, 2020 годы представлен следующим образом:

	2021	2020
Прибыль / убыток до налогообложения	112 821	46 430
Условный расход по налогу на прибыль	22 564	9 286
Постоянные налоговые обязательства	5 363	1 251
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	78	336
Текущий налог на прибыль	(17 279)	(10 873)
Отложенный налог на прибыль	5	1 575
Чистая прибыль (убыток)	95 547	37 132

23. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ

В отчетном периоде чистая прибыль за 2019 и 2020 г.г., согласно Протоколов Общего собрания участников № 99 от 18.03.2021 на сумму 45 000 тыс.руб.; №100 от 12.04.2021 г. на сумму 35 000 тыс.руб., подлежала распределению между участниками общества пропорционально долям участия в уставном капитале общества и была выплачена в полном размере.

24. ТОРГОВЫЙ СБОР

В 2021 году был начислен и уплачен Торговый сбор в размере 2 930 тыс.руб., учтенный в налоговой декларации по налогу на прибыль в бюджет субъекта РФ (г.Москва) за 2021 год.

25. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Перечень связанных и аффилированных лиц на 31.12.2021 года:

Компания Лаш Лимитед (Lush Ltd), Великобритания

Компания Лаш Мануфактуринг (Lush Manufacturing), Великобритания

Операции со связанными сторонами в 2021, 2020 годы а также состояние расчетов на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

25.1. Выданные займы

	2021	2020
Предоставленные займы:		
Итого	-	-

25.2. Лицензионные платежи за период (роялти)

	2021	2020
Лаш Лимитед	52 290	35 227
Итого	52 290	35 227

25.3. Дивиденды, начисленные и выплаченные (включая налоги)

	2021	2020
Лаш Лтд	28 000	0
Азаров Д.Ю.	52 000	0
Итого	80 000	0

25.4. Кредиторская задолженность

Вид операции	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Лаш Мануфактуринг (поставка товара)	12 148	0
Лаш ЛТД (дивиденды)	0	0
Лаш ЛТД (роялти)	20 525	15 589
Итого	32 673	15 589

25.5. Дебиторская задолженность

Вид операции	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Лаш Лтд.	-	-
Итого	-	-

Резервы по сомнительным долгам

Вид операции	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Лаш Казахстан (реализация товара на экспорт)	7 463	7 749
Итого	7 463	7 749

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2021, 2020 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2021, 2020 годов.

26. ГАРАНТИИ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ

Поручителем кредитного договора между ООО «Лаш Раша» и ПАО «Сбербанк», а также между Компанией и ПАО «Совкомбанк» выступил Генеральный директор Азаров Д.Ю. Иных гарантий Общество не выдавало и не получало.

27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая РФ, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате РФ.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в РФ. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Мировая финансовая система продолжает испытывать серьезные проблемы. Во многих странах снизились темпы экономического роста. Также возросла неопределенность в отношении кредитоспособности нескольких государств Еврозоны и финансовых институтов, несущих существенные риски по суверенным долгам таких государств. Эти проблемы могут привести к замедлению темпов роста или рецессии экономики РФ, неблагоприятным образом сказаться на доступности и стоимости капитала для Компании, а также в целом на бизнесе Компании, результатах ее деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

Налогообложение – Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Компании полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Компания оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания данной бухгалтерской отчетности не произошло событий, которые могут оказать существенное влияние на мнение пользователей отчетности относительно достоверной оценки финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Компании.

Генеральный директор
ООО «Лаш Раша»



Д.Ю. Азаров