

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2021 год
(табличная и текстовая часть)

		Дата (число, месяц, год)	31	12	2021	
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ЛР РУС"	по ОКПО	60569077			
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7706719054			
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе	по ОКВЭД	46.1			
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС	12300	16		
Общество с ограниченной ответственностью / Частная						
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	384			
Местонахождение (адрес)						
115093, г. Москва, ул. Павловская, дом № 7, этаж 4						

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	-	-	7 895	-	-	-	-	-	-	7 895	-
	5110	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Разработка интернет-магазина ЛР РУС	5101	за 2021г.	-	-	7 895	-	-	-	-	-	-	7 895	-
	5111	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Стойчева Екатерина
Александровна**
(расшифровка подписи)

12 сентября 2022 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	252 923	252 923	153 781
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Стойчева Екатерина
Александровна**
(расшифровка подписи)

12 сентября 2022 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Стойчева Екатерина
Александровна**
(расшифровка подписи)

12 сентября 2022 г. _____

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе- стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2021г.	138 266	-	138 266	996 322	831 830	-	-	X	308 164	-	308 164
	5420	за 2020г.	82 920	-	82 920	613 941	558 595	-	-	X	138 266	-	138 266
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	3 127	-	3 127	19 889	18 792	-	-	-	4 224	-	4 224
	5421	за 2020г.	2 623	-	2 623	13 679	13 175	-	-	-	3 127	-	3 127
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	132 788	-	132 788	963 234	798 009	-	-	-	298 013	-	298 013
	5423	за 2020г.	78 931	-	78 931	593 169	539 312	-	-	-	132 788	-	132 788
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2021г.	2 350	-	2 350	12 636	9 060	-	-	-	5 926	-	5 926
	5427	за 2020г.	1 366	-	1 366	7 092	6 108	-	-	-	2 350	-	2 350

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Стойчева Екатерина
Александровна**
(расшифровка подписи)

12 сентября 2022 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	28 849	-	4 340 251	-	4 325 128	-	-	-	-	-	43 972	-
	5530	за 2020г.	18 594	-	2 328 619	-	2 318 364	-	-	-	-	-	28 849	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	24 216	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2020г.	10 050	-	2 323 986	-	2 309 820	-	-	-	-	-	24 216	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2020г.	8 544	-	-	-	8 544	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2021г.	4 633	-	970 722	-	961 898	-	-	-	-	-	13 457	-
	5533	за 2020г.	-	-	4 633	-	-	-	-	-	-	-	4 633	-
Расчеты по налогам	5514	за 2021г.	47 604	-	487 355	-	478 577	-	-	-	X	X	56 382	-
	5534	за 2020г.	23 045	-	321 012	-	296 454	-	-	-	X	X	47 604	-
Итого	5500	за 2021г.	28 849	-	4 340 251	-	4 325 128	-	-	X	-	-	43 972	-
	5520	за 2020г.	18 594	-	2 328 619	-	2 318 364	-	-	X	-	-	28 849	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	1 063 430	2 207 170	-	2 291 524	-	-	-	-	979 076
	5580	за 2020г.	857 858	1 628 210	-	1 422 638	-	-	-	-	1 063 430
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	1 015 826	1 719 815	-	1 812 947	-	-	-	-	922 694
	5581	за 2020г.	834 813	1 307 198	-	1 126 185	-	-	-	-	1 015 826
авансы полученные	5562	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	47 604	487 355	-	478 577	-	-	-	-	56 382
	5583	за 2020г.	23 045	321 012	-	296 453	-	-	-	-	47 604
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	1 063 430	2 207 170	-	2 291 524	-	X	-	-	979 076
	5570	за 2020г.	857 858	1 628 210	-	1 422 638	-	X	-	-	1 063 430

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Стойчева Екатерина
Александровна**
(расшифровка подписи)

12 сентября 2022 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	18 689	14 228
Расходы на оплату труда	5620	120 933	102 376
Отчисления на социальные нужды	5630	28 655	23 946
Амортизация	5640	3 953	2 070
Прочие затраты	5650	1 150 662	732 029
Итого по элементам	5660	1 322 892	874 649
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	616 238	397 296
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 939 130	1 271 945

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Стойчева Екатерина
Александровна**
(расшифровка подписи)

12 сентября 2022 г. _____

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-
в том числе:						
Резерв на оплату неиспользованного отпуска	5701	5 000	6 000	(5 000)	-	6 000

Руководитель _____
(подпись)

**Стойчева Екатерина
Александровна**
(расшифровка подписи)

12 сентября 2022 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Стойчева Екатерина
Александровна**
(расшифровка подписи)

12 сентября 2022 г. _____

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2021г.		за 2020г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2021г. 5910	-	-	-	-
	за 2020г. 5920	-	-	-	-
в том числе:					
	за 2021г. 5911	-	-	-	-
	за 2020г. 5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Стойчева Екатерина
Александровна**
(расшифровка подписи)

12 сентября 2022 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛР РУС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год (текстовая часть)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЛР РУС» за 2021г., сформированные исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

10. Информация об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ЛР РУС».

Краткое наименование организации: ООО «ЛР РУС».

Место нахождения: 115093, г. Москва, ул. г.Москва, ул.Павловская, д.7, 4 этаж

ИНН/КПП: 7706719054/772501001

ОГРН:1097746230416

Основной вид деятельности Общества в 2021 г. по классификации ОКВЭД 2 – 46.1 «Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе».

Общество с ограниченной ответственностью «ЛР РУС» зарегистрировано 17.04.2009 г. Свидетельство о государственной регистрации, серия 77 № 011612458 от 22.04.2009г., основной государственный регистрационный номер 1097746230416, выдано Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве.

Уставный капитал организации оплачен полностью денежными средствами и составляет 10 тыс. рублей.

Добавочный капитал – 51 705 тыс.руб.

В 2021 году изменение Уставного капитала не происходило.

Высшим органом управления обществом является Общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом общества является Генеральный директор (Генеральные директора):

- Колесников В.М.

- Стойчева Е.А.

Владельцем 100% долей в Уставном Капитале является Общество с ограниченной ответственностью "ЛР-ИНТЕРНЭШНЛ БЕТАЙЛИГУНГС ГМБХ", зарегистрированное в Германии 02.11.1998, ГРН HRB-8109.

Управляющими директорами учредителя являются

Andreas Friesch (CEO)

Dr. Andreas Laabs (CFO/COO)

LR loba Holding GmbH владеет 100% доли в "ЛР-ИНТЕРНЭШНЛ БЕТАЙЛИГУНГС ГМБХ"(LR Health and Beauty Systems Beiteiligungs GmbH), в свою очередь Aloco Holding S.a.r.l.

владеет 100% LR Health and Beauty Systems Beiteiligungs GMBH, являясь конечным бенефициаром.

Общество имеет Филиал в Республике Казахстан, все показатели финансовой отчетности включают данные филиала, переведенные в рубли по курсу ЦБ РФ.

Общество имеет зарегистрированные обособленные подразделения:

Обособленное подразделение	Москва
Обособленное подразделение	Санкт-Петербург
Обособленное подразделение	Уфа
Обособленное подразделение	Ульяновск
Обособленное подразделение	Ростов-на-дону
Обособленное подразделение	Казань
Обособленное подразделение	Красноярск
Обособленное подразделение	Екатеринбург
Обособленное подразделение	Владивосток

Численность сотрудников общества по состоянию на 31.12.2021 составила 118 человек.

11. Основные положения учетной политики Общества

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «ЛР РУС» разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, руководствуясь нормами: Федерального Закона РФ от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н и другими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости приобретения. Переоценка и модернизация основных средств не производится. Амортизация начисляется линейным способом.

В составе основных средств учтено компьютерное и прочее оборудование, складские приспособления, мебель. Срок амортизации офисной техники - 3 года, мебели и складских приспособлений – 5 лет.

Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к учету исходя из совокупных затрат на их приобретение или создание. Срок полезного использования нематериальных активов определяется приказом генерального директора. Метод начисления амортизации -линейный.

Запасы

Запасы учитываются по закупочной цене с учетом расходов на транспортировку, таможенных пошлин и прочих расходов, связанных с приобретением товаров и прочих материальных ценностей. Списание на затраты происходит по методу средней оценки.

В составе производственных запасов отражены товары, поставленные поставщиком LR Health and Beauty GMBH, учтенные по закупочной цене с учетом расходов на транспортировку, таможенных пошлин и прочих расходов, связанных с приобретением товаров, упаковочные материалы.

Доходы

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи признается по мере отгрузки продукции (п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

Расходы

Коммерческие расходы учитываются по дебету счета 44 «Расходы на продажу», признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации») за исключением расходов на транспортировку продукции, которые подлежат распределению между остатками нереализованных товаров и себестоимостью проданных в отчетном периоде товаров.

Себестоимость продукции формируется по средней оценке. В себестоимость включены расходы на приобретение товаров, включая уплаченные таможенные пошлины.

Основные статьи коммерческих расходов составляют:

- выплата вознаграждения Партнерам
- расходы на аренду помещения
- расходы на доставку продукции
- расходы на оплату труда
- командировочные расходы

Оценочные обязательства

Общество применяет в своей деятельности Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)", утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

12. Сравнительные данные

12.1. Сравнительные данные Бухгалтерского баланса

Сравнительные данные отчета Бухгалтерского баланса на 31.12.2020 в 2021 году сформированы путем переноса данных заключительного бухгалтерского баланса на 31.12.2020 и его корректировки в связи с неправильным отражением кредиторской задолженности и прочих обязательств.

		на 31.12.2020 (тыс.руб.)
--	--	--------------------------

Код строки	Наименование показателя	До изменения	Изменение	После изменения
1520	Кредиторская задолженность	1 015 826	47 604	1 063 430
1550	Прочие обязательства	47 604	(47 604)	0

12.2. Сравнительные данные Отчета о движении денежных средств

Сравнительные данные отчета о движении денежных средств на 31.12.2020 в 2021 году сформированы путем переноса данных Отчета о движении денежных средств на 31.12.2020 и его корректировки в связи с неправильным отражением денежных потоков по НДС и оплате труда.

Код строки	Наименование показателя	на 31.12.2020 (тыс.руб.)		
		До изменения	Изменение	После изменения
4110	Денежные потоки от текущих операций, поступления всего	1 668 815	(220 140)	1 448 675
4111	в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 658 429	(260 078)	1 398 351
4119	Прочие поступления	10 386	39 938	50 324
4120	Платежи всего	(1 664 059)	220 140	(1 443 919)
4121	в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1 381 579)	119 820	(1 261 759)
4122	в связи с оплатой труда работников	(87 707)	(22 153)	(109 860)
4129	Прочие платежи	(194 773)	122 473	(72 300)

В пункты Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

13. Раскрытие существенных показателей Бухгалтерского баланса

Бухгалтерская отчетность ООО «ЛР РУС» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, и составлена по формам, утвержденным Приказом Минфина России 02.07.2010 N 66н.

Данные бухгалтерской отчетности за 2021 г. сопоставимы с данными отчетности за предшествующий 2020 г.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Данные за отчетный период, раскрывающие финансовое положение организации

Основные показатели деятельности организации за 2021 год:

13.1 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

В составе нематериальных активов отражены вложения в создание интернет-магазина ЛР РУС.

13.2 Основные средства

В составе основных средств учтено компьютерное и прочее оборудование, складские приспособления, мебель.

По строке 1150 Бухгалтерского баланса в составе основных средств включены по остаточной стоимости основные средства 8 248 тыс.руб.

Основные средства учитываются в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования основных средств при принятии их к бухгалтерскому учету определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и устанавливается приказом руководителя.

Срок амортизации офисной техники - 3 года, мебели и складских приспособлений – 5 лет.

В отчетном периоде Общество не производило переоценку основных средств.

Информация о наличии и движении основных средств по группам представлена в Таблице № 2.1

В отчетном периоде Общество арендовало следующие объекты основных средств:

Арендодатель	Номер и дата договора	Вид арендуемого имущества	Срок аренды
ООО "Машстройконструкция"	Договор № 84/9 от 01.09.2020г., Договор №84/10 от 01.08.2021г.	Нежилое помещение	с 01.09.2020г. по 31.07.2021г., с 01.08.2021г. по 30.06.2022г.
ИП Маннапов Б.Р.	Договор №1 от 20.11.2017г., ДС№ 3 от 19.08.2020г., ДС№ 4 от 19.07.2021г.	Нежилое помещение	с 20.08.2020г. по 19.07.2021г., с 20.07.2021г. по 19.06.2022г.
ООО "АУРА"	Договор № 19-А от 26.07.2019г.	Нежилое помещение	с 01.08.2019г. по 30.06.2020г автопродлонгация на следующие 11 месяцев
ИП Белинская Т.А.	Договор аренды от 30.11.2020г.	Нежилое помещение	с 01.12.2020г. по 31.10.2021г. с 01.11.2021г. по 30.09.2022г.
ООО "Бахетле"	Договор № 184 от 10.11.2017г.	Нежилое помещение	автопродлонгация на следующие 11 месяцев

ИП Мурадян А.К	Договор № 01/11 от 01.11.2018г.	Нежилое помещение	автопродлонгация на следующие 11 месяцев
ИП Суратов И.Н.	Договор № Ф2-20 от 01.09.2020г.	Нежилое помещение	с 01.09.2020г. по 30.08.2021г., с 01.09.2021г. по 30.08.2022г.
ИП Крикун П.А.	Договор № 24/20 от 01.12.2020г., Договор № 20/21 от 01.11.2021г.	Нежилое помещение	с 01.12.2020г. по 31.10.2021г., с 01.11.2021г. - 30.09.2022г.
ЗАО "Бизнес центр Павловский"	Договор №б/н от 05.06.2017г.	Нежилое помещение	до 30.09.2027г.
ООО "ДОК-13"	Договор № ДА-49/20 от 04.02.2020г., Договор № ДА-19/21 от 01.02.2021г	Нежилое помещение	с 01.03.2020г. по 31.01.2021г., с 01.02.2021г. по 31.12.2021г
ООО "АВТО ПАРТНЕРС"	Договор аренды №351 от 31.07.2017	Автотранспорт	
ТОО "Landlords Property"	18-LP-2021 от 20.04.21	Нежилое помещение (офис)	с 01.06.21 по 31.05.22
ИП Сагиева Елена Юрьевна	237-1 от 10.06.21	Нежилое помещение (центр продаж г. Астана)	с 11.06.21 по 12.06.22
ИП Серчиди Х.А	№19/5 от 01.05.21	Нежилое помещение (центр продаж г. Алматы)	с 01.05.21 по 30.04.23
ТОО "Отококч Отомотив Тиджарет Ве Санайи Казахстан"	14-18 от 24.07.2018	Автотранспорт	

13.3. Отложенные налоговые активы (строка 1180 Баланса)

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражены следующие показатели

Наименование показателя	Сумма в тыс. руб. на 31.12.2021	Сумма в тыс. руб. на 31.12.2020	Сумма в тыс. руб. на 31.12.2019
ОНА по убыткам прошлых лет	92 158	0	0
Итого	92 158	0	0

13.4. Запасы

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Аналитический учет материалов ведется в разрезе мест нахождения, материально ответственных лиц, видов запасов.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражены перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

При отпуске материалов и сырья в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость ТМЦ на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

На начало и конец отчетного года признаков обесценения материально-производственных запасов не наблюдалось. Резервы не создавались.

По строке 1210 «Запасы» отражена стоимость запасов в размере 308 164 тыс .руб. по состоянию на 31.12.2021 года.

Информация о наличии и движении запасов за отчетный период представлена в Таблице 4.1 Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу.

13.5. Дебиторская задолженность

В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами.

Дебиторская задолженность отражена по строке 1230 бухгалтерского баланса	Сумма в тыс.руб. на 31.12.2021	Сумма в тыс.руб. на 31.12.2020	Сумма в тыс.руб. на 31.12.2019
Итого по стр. 1230	43 972	28 849	18 594

Основным дебитором является LR Health & Beauty Systems.

По состоянию на 31.12.2021 резерв по сомнительным долгам не формировался. Задолженность в основном носит текущий характер.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному

долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

13.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Остаток денежных средств Общества отражен по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, в том числе:

Остаток денежных средств	Сумма в тыс. руб. на 31.12.2021	Сумма в тыс. руб. на 31.12.2020	Сумма в тыс. руб. на 31.12.2019
Касса	11	54	720
На расчетных и прочих счетах в банке	8 909	15 009	10 885
На валютных счетах	6 928	7 669	5 312
На специальных счетах в банках	415	489	370
Переводы в пути	4 372	4 480	5566
Итого	20 635	27 701	22 853

Учет денежных средств производится в соответствии с порядком ведения кассовых операций в РФ, утвержденным ЦБ РФ, ПБУ 3 /2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте и иными нормативными документами.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс валюты, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных в банках, средства в расчетах (за исключением средств выданных и полученных авансов, предварительной оплаты), отражены в отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов Центрального банка Российской Федерации:

	<u>31.12.21, руб.</u>	<u>31.12.2020, руб.</u>	<u>31.12.2019, руб.</u>
1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
1 евро	84,0695	90,6824	69,3406
100 KZT	16,9000	17,5481	16,2174

В соответствие с п.16 ПБУ 23/2011, при заполнении Отчета о движении денежных средств за 2021г., Общество применило правило свернутого отражения денежных потоков по косвенным налогам (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ.

Расшифровка строк отчета о движения денежных средств за 2020 и 2021 год.
Денежные потоки от текущих операций, строка «Прочие поступления»:

Отчет о движении денежных средств, в тыс.руб.	2021 год	2020 год
--	----------	----------

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления», в том числе:	46 185	50 324
Отражение чистых оборотов по НДС	37 187	39 939
Поступления от прочих дебиторов	8 998	10 385
Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи», в том числе:	(32 418)	(72 300)
Платежи в бюджет	(18 901)	(51 485)
Комиссия банка	(4 152)	(5 517)
Прочие выплаты	(9 365)	(15 298)

Взаимовязка показателей бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств:
тыс. руб.

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств	
Показатель	Сумма	Показатель	Сумма
Графа «На 31 декабря отчетного года» строки 1250	20 635	Графа «За отчетный период» строки 4500	20 635
Графа «На 31 декабря предыдущего года» строки 1250	27 701	Графа «За отчетный период» строки 4450	27 701
Графа «На 31 декабря года предшествующего предыдущему» строки 1250	22 853	Графа «За предыдущий период» строки 4450	22 853

13.7. Прочие оборотные активы

Строка 1260 «Прочие оборотные активы» в сумме 6 396 тыс. руб. бухгалтерского баланса включает в себя обобщенную информацию об имеющихся оборотных средствах Общества.

Номер п/п	Наименование актива	Сумма в тыс. руб. на 31.12.2021	Сумма в тыс. руб. на 31.12.2020	Сумма в тыс. руб. на 31.12.2019
1	Неисключительные права пользования ПО	5 773	5199	
2	Расчеты с прочими дебиторами			3 791
	Расчеты с бюджетом		8 905	7 132
2	Прочие	623	1 366	1 857
	Итого	6 396	15 471	12 781

13.8 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Расшифровка кредиторской задолженности организации по видам представлена в табличной части Пояснений в таблице 5.3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Расшифровка контрагентов по наиболее существенной кредиторской задолженности составляет:

Кредиторская задолженность отражена по строке 1520 бухгалтерского баланса	Сумма в тыс.руб. на 31.12.2021	Сумма в тыс.руб. на 31.12.2020	Сумма в тыс.руб. на 31.12.2019
Итого по стр. 1520	922 694	1 015 826	834 813

Основным кредитором является LR Health & Beauty Systems.

13.9 Оценочные обязательства (строка 1540)

Расшифровка оценочных обязательств предстоящих расходов на отпуск организации представлена в табличной части Пояснений в таблице 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Раскрытие существенных показателей Отчета о финансовых результатах

14.1 Выручка от реализации (строка 2110)

Выручка признается по методу начисления.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка:

- от торговли оптовой за вознаграждение или на договорной основе (ОКВЭД2 46.1). Основными видами деятельности Общества является торговля пищевыми добавками, парфюмерными и косметическими товарами через дистрибьюторов – индивидуальных предпринимателей, получающих ежемесячное вознаграждение за товарооборот согласно «Маркетинговому плану» Компании.

Формирование показателя выручки от продаж в целях отражения по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах производится на основании Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. №32н:

- выручка от продаж сформирована на дату реализации работ и услуг;
- отражена в Отчете о финансовых результатах за минусом соответствующей суммы НДС и иных аналогичных платежей.

Выручка за отчетный период составила 2 194 090 тыс. руб., за 2020 год - 1 426 289 тыс.руб.

14.2 Себестоимость продаж

Формирование показателя себестоимости продаж (далее - себестоимость) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. №33н.

Себестоимость продаж за 2021 год составила (616 238) тыс. руб. (строка 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах), за 2020 – (397 296) тыс.руб.

14.3 Коммерческие расходы

Коммерческие расходы учитываются по дебету счета 44 «Расходы на продажу», признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации») за исключением расходов на транспортировку продукции, которые подлежат распределению между остатками нереализованных товаров и себестоимостью проданных в отчетном периоде товаров.

По строке 2210 отражены коммерческие расходы в сумме (1 322 893) тыс. руб. за 2021 год, (874 649) – за 2020 год.

Расшифровка коммерческих расходов представлена в таблице:

По строке 2210 отражены коммерческие расходы в сумме (1 322 893) тыс. руб. за 2021 год, (874 649) тыс.руб. – за 2020 год.

Расшифровка коммерческих расходов представлена в таблице:

Наименование статьи затрат	2021 год, сумма в тыс. руб.	2020 год, сумма в тыс.руб.
Амортизация основных средств	(3 953)	(2 066)
Аренда помещений	(181 748)	(131 579)
Оплата труда	(120 933)	(102 376)
Вознаграждение партнерам	(591 125)	(369 966)
Услуги сторонних организаций (расходы на мероприятия для партнеров)	(47 223)	(13 971)
Транспортные расходы	(159 653)	(83 809)
Расходы по соглашению на международный бонус	(95 007)	(58 329)
Прочие	(123 251)	(112 553)
Итого	(1 322 893)	(874 649)

14.4 Прочие доходы и расходы

Формирование показателей прочие доходы и расходы осуществляется в соответствии с

- ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н в редакции от 17.05.2015г.

- ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №33н в редакции от 17.05.2015г.

По строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах за 2021г. в составе прочих доходов отражена сумма 479 416 тыс. руб., за 2020 год – 413 027 тыс.руб., в которую включены:

Наименование прочего дохода	2021 год, сумма в тыс. руб.	2020 год, сумма в тыс.руб.
Курсовые разницы	435 327	403 136
Списание кредиторской задолженности	18 838	
Прочие	25 251	9 891
Всего	479 416	413 027

По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2021г. в составе прочих расходов отражена сумма (433 188) тыс. руб., за 2020 год – (695 452) тыс.руб., в которую включены:

Наименование прочего расхода	2021 год, сумма в тыс. руб.	2020 год, сумма в тыс.руб.
Курсовые разницы	(359 704)	(648 477)
Расходы на услуги банков	(46 795)	(30 605)
Прочие (комиссия брокера, госпошлина, штрафы, расходы, не принимаемые для целей налогообложения)	(26 689)	(16 371)
Всего	(433 188)	(695 452)

14.5 Налог на прибыль

По строке 2410 «Налог на прибыль» отчета о финансовых результатах отражена сумма налога на прибыль в размере 57 591 тыс. руб., сформированная по данным учета за отчетный период, включая отложенный налог на прибыль.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Способ определения величины текущего налога на прибыль закреплен в учетной политике Общества:

На основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

По строке 2411 «Текущий налог на прибыль» отражена сумма налога на прибыль рассчитанная по данным налогового учета за отчетный период в размере (34 567) тыс. руб.

По строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отражена сумма 92 158 тыс. руб., которая изменяет величину налога на прибыль в бюджет в последующих отчетных периодах и включает в себя отложенные налоговые обязательства (ОНО) и отложенные налоговые активы (ОНА).

Отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением/погашением вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц и сформирован за счет:

Наименование разниц	ОНА признание	ОНА погашение	ОНО погашение	ОНО признание
Убытки предыдущих периодов	92 158			

14.6 Формирование показателя чистой прибыли отчетного периода

Показатель чистой прибыли Общества за 2021г., отраженный по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах составил 358 778 тыс. руб. За соответствующий период прошлого года был сформирован убыток в размере (133 975) тыс.руб.

15. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 (приказ Минфина от 27 ноября 2020 г. № 287н) информация о связанных сторонах представлена в ограниченном объеме.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация.

Основной поставщик продукции – LR Health and Beauty GMBH. Управляющими директорами компании являются:

Andreas Friesch (CEO)
Dr. Andreas Laabs (CFO/COO)
Thomas Heursen

LR Health and Beauty GMBH и ООО «ЛР РУС» контролируются одним и тем же юридическим лицом – LR Health and Beauty Systems Beiteligungs GMBH. LR lobal Holding GMBH владеет 100% доли в LR Health and Beauty Systems Beiteligungs GMBH, в свою очередь Aloco Holding S.a.r.l. владеет 100% LR Health and Beauty Systems Beiteligungs GMBH, являясь конечным бенефициаром.

С LR Health and Beauty GMBH у Общества заключены три договора – на поставку товаров, на оказание управленческих услуг и на оказание услуг в сфере международного бонуса. Объем поставленных в 2021 г. товаров составил эквивалент 712 881 тыс. руб.

С LR Health and Beauty GMBH действует договор на оказание услуг в области международного бонуса. В 2021 г. объем поставленных в адрес Общества услуг составил эквивалент 95 007 тыс. руб., объем предоставленных Обществом услуг составил 73 069 тыс. руб

В связи со структурными изменениями в корпоративном офисе был заключен договор на оказание управленческих услуг с LR Health and Beauty GMBH. В 2021 г. объем поставленных в адрес Общества услуг составил эквивалент 19 884 тыс. руб.

16. Информация о бенефициарных владельцах

Aloco Holding S.a.r.l. владеет 100% LR Health and Beauty Systems Beiteligungs GMBH, являясь конечным бенефициаром.

В отчетном периоде дивиденды не начислялись и не выплачивались.

17. Информация о прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02).

Руководство ООО «ЛР РУС» не имеет намерений по прекращению деятельности.

18. Критерий существенности

Общество исправляет существенные ошибки предшествующего года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, с учетом ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли и убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов и расходов текущего отчетного периода в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010, утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н).

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет 5% и более от данных по соответствующей группе статей в балансе.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% от валюты баланса.

19. Учет государственной помощи (ПБУ 13/2000)

В отчетном периоде Общество не получало государственную помощь.

20. Условные активы и условные обязательства

Условные активы и условные обязательства на 31.12.2021г. отсутствуют.

21. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности на 31.12.2021г. отсутствуют.

22. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Руководство Общества предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, не имеет намерения или необходимости в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

В 2021 году Общество получило чистую прибыль в сумме 358 778 тыс. руб. (в 2020 году –убыток в сумме (134 050) тыс.руб.). Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2021, приведенная в разделе 3 «Чистые активы» отчета об изменениях капитала, имеет отрицательную величину в сумме (495 797) тыс.руб. Вместе с тем, имеется положительная динамика по погашению убытков.

22.1. Антикризисный план ООО «ЛР РУС» на 2021 – 2025 г.

Оценка чистых активов Общества (в балансовой оценке)

На 31.12.2019г. – (минус) 720 600 тыс. руб.

На 31.12.2020г. – (минус) 854 574 тыс. руб.

На 31.12.2021г. – (минус) 585 815 тыс. руб.

Стоимость чистых активов меньше размера Уставного капитала Общества.

С момента начала основной деятельности в 2011 году ООО «ЛР РУС» демонстрировало устойчивые темпы роста продаж. Спад потребительской активности в большинстве российских регионов остановил стабильный рост продаж Компании, наблюдавшийся в первые четыре года. Падение рубля принесло Компании значительные курсовые убытки и резко снизило основные финансовые показатели.

Основным фактором, повлиявшим на снижение объема выручки, явилось падение покупательского спроса в связи с кризисным состоянием экономики, резким падением курса национальной валюты, снижением реальных доходов населения.

Двумя основными направлениями достижения прибыльности деятельности компании являются:

1. Рост продаж.

В 2021 г. ООО «ЛР РУС» значительно превысило уровень продаж над утвержденным бюджетом. Так, сумма реализации в 2021 составила 130% от бюджетной величины, в 2022 г. рост продаж в бюджете предусмотрен в размере 28%. Основной целью является обеспечение устойчивости роста за счет привлечения покупателей, а также роста среднего заказа.

2. Снижение расходов на реализацию продукции.

Одновременно руководство компании принимает меры по ограничению роста расходов. Здесь можно отметить две основные составляющие: постоянные и переменные расходы.

Переменные расходы напрямую зависят от объема реализации, поэтому компания имеет ограниченные возможности их контроля.

Кроме того, себестоимость продукции напрямую зависит от курса национальной валюты к евро и его нестабильность в течение года. Основной поставщик продукции - «LR Health & Beauty Systems GmbH», Германия, прайс-лист предусматривает цены в евро.

В то же время доля постоянных расходов в выручке снижается. Компания сохраняет прежние складские помещения, оборудования, рост управленческого и складского персонала ограничен.

Благодаря этим мерам, компания планирует сохранить прибыльность в условиях экономического кризиса в 2022 г.

В настоящий момент отрицательная величина собственного капитала покрывается суммой кредиторской задолженности за товары компании «LR Health and Beauty Systems GMBH». Кредитор предоставляет рассрочку в оплате задолженности, ООО «ЛР РУС» планирует в 2022 – 2025 г. погасить всю сумму задолженности путем достижения устойчивого прибыльного роста.

На момент подписания годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год у Общества не возникли события, приводящие к существенному ухудшению финансового положения.

23. События после отчетной даты

В марте 2020 г. Произошли серьезные изменения на глобальных рынках, вызванные распространением новой коронавирусной инфекции. Вместе с другими факторами это привело к ослаблению цен на нефть, что повлияло на снижение курса рубля по отношению к евро и доллару.

В феврале 2021 г. в России начался экономический кризис, вызванный введением экономических санкций против России на политической основе. Кризис вызвал резкий рост инфляции, а также ослабление курса национальной валюты.

Руководство Общества считает, что сложившаяся ситуация не оказала существенного влияния на результаты деятельности общества.

Общество способно продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, принцип непрерывности деятельности соблюдается.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность Общества Общество предполагает предпринять все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе сокращение издержек, сокращение расходов, сокращение инвестиционных планов.

Иных существенных событий после отчетной даты и чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности ООО «ЛР РУС» на момент подписания бухгалтерской отчетности не обнаружено.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

23.1. Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу по итогам 2021 г. были начислены в 2022 г.

Вознаграждения долгосрочного характера не начислялись.

24. Исправление отчетности

Бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность от 31.03.2022 в связи с выявлением ошибок в отражении операций по денежным потокам в части НДС, оплаты труда и инвестиционным потокам.

В учет внесены исправления и в исправленную бухгалтерскую отчетность по состоянию на 31.12.2021 внесены изменения по сравнению с первоначально представленной бухгалтерской отчетностью от 31.03.2022г.:

Исправления в бухгалтерский баланс:

Код строки	Наименование показателя	Было	Стало	Изменения
1180	Отложенные налоговые активы	0	92 158	92 158
1100	Итого по разделу I	16 143	108 301	92 158
1600	Баланс	397 121	489 279	92 158
1370	Не распределенная прибыль (не покрытый убыток)	(637 531)	(547 512)	90 019
1300	Итого по разделу III	(585 816)	(495 797)	90 019
1520	Кредиторская задолженность	922 694	56 382	979 076
1550	Прочие обязательства	56 382	(56 382)	0
1700	Баланс	397 121	489 279	92 158

Исправления в Отчет о финансовых результатах:

№ строки	Наименование показателя	Было	Стало	Изменения
2340	Прочие доходы	460 578	479 416	18 838
	в том числе Прочие доходы	25 251	44 089	18 838
2350	Прочие расходы	(414 350)	(433 188)	(18 838)
	в том числе Прочие расходы	(7 851)	(26 689)	(18 838)
2410	Налог на прибыль	(32 428)	57 591	90 019
2411	в том числе: текущий налог на прибыль	(32 428)	(34 567)	(2 139)
2412	отложенный налог на прибыль	0	92 158	92 158
2400	Чистая прибыль (убыток)	268 759	358 778	90 019
2500	Совокупный финансовый результат периода	268 759	358 778	90 019

Исправления в отчет о движении капитала:

Код строки, графа нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Наименование показателя	Было	Стало	Изменения
3310	Увеличение капитала-всего:	268 758	358 777	90 019
3311	в том числе чистая прибыль	268 758	358 777	90 019
3300	Величина капитала на 31.12.2021	(637 531)	(547 512)	90 019

№ строки, графа Итого	Название показателя	Было	Стало	Изменения
3310	Увеличение капитала-всего:	268 759	358 777	90 018

3311	В том числе чистая прибыль	268 759	358 777	90 018
3300	Величина капитала на 31.12.2021	(585 816)	(495 797)	90 019

№ строки	Название показателя	Было	Стало	Изменения
3600	Чистые активы	(585 815)	(495 797)	90 018

Исправления в отчет о движении денежных средств:

Код строки	Наименование показателя	на 31.12.2021 (тыс.руб.)		
		Было	Стало	Изменение
4110	Денежные потоки от текущих операций, поступления всего	2 569 506	2 201 029	(368 477)
4111	в том числе:	2 560 508	2 154 844	(405 664)
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг			
4119	Прочие поступления	8 998	46 185	37 187
4120	Платежи всего	(2 576 369)	(2 191 511)	384 858
4121	в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(2 223 580)	(1 997 728)	225 852
4122	в связи с оплатой труда работников	(103 598)	(132 110)	(28 512)
4129	Прочие платежи	(219 936)	(32 418)	187 518
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	(6 863)	9 518	16 381
4220	Денежные потоки от инвестиционных операций, платежи всего	0	(16 381)	(16 381)
4221	в том числе:	0	(16 381)	(16 381)
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов			
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	0	(16 381)	(16 381)

Кроме того, из состава годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год исключены Отчет о целевом использовании средств, Расчет стоимости чистых активов, включены Пояснения к бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор

Стойчева Е.А.

12 сентября 2022