

**Пояснительная записка
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год**

«03» марта 2023 г.

Общая информация

- Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ДЕРМОСИЛ»
- Юридический и фактический адрес: 198323, Ленинградская обл., Ломоносовский р-н, поселок городского типа Горелово, Волхонское ш., дом № 2Б, корпус 14
- Дата государственной регистрации: 12 июля 2005 г., ОГРН 10578111541 Учредитель компании: АО «Дермошоп» (Dermoshop OY) Финляндия Доля в уставном капитале 100% Уставный капитал общества: 100 000 рублей.
- Основным видом деятельности общества является оптовая продажа и поставка парфюмерных и косметических средств по уходу за кожей и аксессуаров.
- Дочерних и зависимых обществ организация не имеет. Организация не относится к субъектам малого предпринимательства.
- Бухгалтерская отчетность Организации за 2021 год не подлежит обязательному аудиту, так как не попадает под критерии обязательного аудита соответствии с новой редакцией от 30.12.2020 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".
- Численность работников по состоянию на 31.12.21 — 2 человек.
- Генеральный директор — Бакклунд Хенрю Роберт.

Применяемые Обществом способы учета

1. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ №1 от 01 января 2002г.
2. Способ амортизации основных средств и нематериальных активов — линейный.
3. Переоценка основных средств не производится.
4. Учет материально-производственных запасов ведется по фактической себестоимости. Способ оценки МПЗ при списании (выбытии) - ФИФО

5. Выручка от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере предъявления покупателям расчетных документов за отгруженные товары, оказанные услуги (в случае реализации через службы доставки датой реализации считается дата отгрузки службе доставки), исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.
6. Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.
7. Отражение задолженности по заемным средствам в составе краткосрочных/долгосрочных обязательств производится в соответствии с условиями договоров до момента погашения заложенности.
8. Создается резерв на неиспользованные отпуска.
9. Налоговый учет ведется с использованием данных регистров бухгалтерского и налогового учета.

Финансово-хозяйственная деятельность Общества

Уставный капитал Общества в течение года не менялся.

В 2022 ООО «Дермосил» занималось оптовой торговлей парфюмерных и косметических средств по уходу за кожей и аксессуаров. Также сдавало в аренду собственные помещения для производственных целей.

Доходы Общества от торговли парфюмерными товарами в 2021 году составили 14 521 тыс. руб., доходы от аренды – 4 396 тыс. руб.

Расходы составили -52 081 тыс. руб., из них себестоимость проданных товаров 10 318 тыс. руб., расходы на продажу 21 486 тыс. руб. (см. пояснения 6 к Бухгалтерской отчетности).

Начисленные проценты по займам к уплате составили 1 443 тыс. руб.

Прочие доходы Общества составили 77 602 тыс. руб., из них:

- 3 960 тыс. руб. реализация основных средств;
- 55 255 тыс. руб. курсовые разницы;
- 18 387 тыс. руб. прочие доходы.

Прочие расходы общества составили 50 131 тыс. руб. из них:

- курсовые разницы 46 547 тыс. руб.;
- прочие расходы 2 182 тыс. руб.;
- налоги 1 272 тыс. руб.;
- расходы на услуги банков 130 тыс. руб.;

Прибыль до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила 13 132 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2020 году составляла 20%.

Изменение отложенных налоговых активов 3883 тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых обязательств - 4244 тыс. руб.

Чистая прибыль по итогам работы Общества в 2021 году составила 12 771 тыс. руб.

Информация о связанных сторонах

Связанная сторона	Доля лица в УК Общества
ФИО: Бакклунх Хенрю Роберт <u>Основание:</u> Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа <i>Общества</i>	
Наименование: Акционерное общество «ДЕРМОШОП ОЮ» (Республика Финляндия) <u>Основание:</u> Лицо является учредителем <i>Общества</i>	100,00%

По состоянию на 31.12.2022 ООО «Дермосил» имеет непогашенную задолженность за товар перед ОА «Дермошоп ОЮ» в размере 49 786 тыс. руб.

Оценочные обязательства

На конец отчетного года Обществом сформированы следующие оценочные обязательства - по оплате работникам неиспользованных дней отпуска в сумме 16 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2022 не сформирован ввиду отсутствия оснований для формирования (отсутствует задолженность покупателей и заказчиков, не возможная к взысканию).

Резерв под снижение стоимости МПЗ по состоянию на 31.12.2022 не сформирован в связи с отсутствием товара на складе.

Условные факты хозяйственной деятельности Общества в 2022 г.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

Условные факты хозяйственной деятельности, по которым вероятность уменьшения либо увеличения в будущем экономических выгод, Общество оценивает как высокую или очень высокую в 2022 г.

Условные факты хозяйственной деятельности в 2022 г.

Незавершенные на отчетную дату имеющие существенное значение судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды	Отсутствуют
Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет	Отсутствуют
Выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили	Отсутствует
Учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты	Отсутствуют
Какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства	Отсутствуют
Продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион и др.	Отсутствуют
Другие аналогичные факты	Отсутствуют

--	--

События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событием после отчетной даты признается также объявление ГОДОВЫХ ДИВидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год.

Объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства	Информация отсутствует
Произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату	Отсутствует
Получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества (товарищества), ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающая устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений организации	Дочерние или зависимые общества (товарищества), ценные бумаги которых котируются на фондовых биржах, отсутствуют.
Продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснован	Подобного рода продаж не осуществлялось
Объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате	Дочерние или зависимые общества (товарищества), отсутствуют.
Обнаружение после отчетной даты того обстоятельства, что процент готовности объекта строительства, использованный	Не обнаружено

для определения финансового результата по состоянию на отчетную дату методом "Доход по стоимости работ по мере их готовности", был необоснован	
Получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры	Уточнение размеров страхового возмещения не осуществлялось
Обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период	Существенные ошибки не обнаружены

Информация о затратах на энергетические ресурсы

Затраты на энергетические ресурсы, использованные в течение календарного года уплачиваются в составе арендных платежей.

Оценка рисков хозяйственной деятельности

- **рыночные риски** - в связи с резким изменением курса американского доллара и евро для нашей компании, как участника внешнеэкономической деятельности, возникает существенная угроза получения отрицательных результатов по ранее заключенным контрактам. Рост курса валют автоматически влечет за собой увеличение цен на импортные товары, , которые компания закупает в Финляндии с применением расчетов в иностранной валюте.

Риски ненадлежащего исполнения государственных, тендерных или заключенных с организациями, зарегистрированными на Крымском полуострове, контрактов или контрактов, заключенных с украинскими партнерами на данный момент отсутствует в компании по причине их (контрактов) отсутствия.

- **кредитные риски** – отсутствуют в компании по причине отсутствия кредитов и займов, выданных контрагентам.

На дату составления баланса вся задолженность по товарам отгруженным имеет срок погашения не превышающий 30 дней в момент отгрузки товара. Все контрагенты общества являются зарегистрированными в установленном законодательством порядке и имеют устойчивую репутационную историю.

- риски ликвидности - присутствие в компании займов, полученных как в рублях , так и в иностранной валюте) , влечет наличие рисков ликвидности. Займы предоставлены обществу единственным учредителем с отдельными сроками погашения, поэтому существенного риска появления срочного погашения всех обязательств по займам не имеется.

Из имеющейся задолженности общества по поставленным товарам, работам и услугам 71% принадлежит единственному учредителю . В данном случае общество имеет возможность регулировать сроки погашения с тем, чтобы возврат осуществлялся планомерно и гибко, без драматических влияний на оборотные средства компании.

- технологические риски - с точки зрения существующей рыночной ситуации минимальны для общества. Производимый или импортируемый товар не имеет сезонности и являет собой сегмент продукции, пользующейся устойчивым спросом.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года, вследствие которой произошел существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро, возможно возникновение негативного влияния этих событий на деятельность Общества. Эти события повышают уровень неопределенности, присущей допущениям, сделанным при расчете оценочных значений, использованных в бухгалтерской отчетности, а также уровень риска при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Вместе с тем, Общество располагает достаточными ресурсами и средствами для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем, поэтому допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, принимает необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий по мере их возникновения.

Генеральный директор

Бакклунд Хенри Роберт