

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Лаш Раша» (далее, «Общество») за 2022 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. Протоколом внеочередного собрания участников № 106 от 22.07.2022 г. Азаров Д.Ю. был переизбран на должность генерального директора на следующий 3-хлетний срок с 01.08.2022 года.

1.6. Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 236 человек, в 2021 году - 422 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 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.

На конец 2022 года Общество закрыло все 48 розничных магазинов и Интернет-магазин. В связи с тем, что «Материнская компания» Лапш ЛТД Великобритании, 9 марта приняла решение больше не поставлять товар в Россию, руководством компании было решено закрыть торговые точки по мере возможности, в зависимости от условий договоров аренды и договорённости с Арендодателями.

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.

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 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной Приказом Генерального директора от 25 декабря 2021 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 деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. В отчетном периоде компания расширила свое собственное производство.

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.

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 не была проведена инвентаризация основных средств.

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 31.12.2022 года;

Инвентаризация расчетов с бюджетом проводилась перед сдачей годовой отчетности на 31.12.2022 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 2022 г. составил:

- 70,3375 рублей за 1 доллар США;
- 75,6553 рублей за 1 Евро;
- 84,7919 рублей за 1 Фунт;
- 15,2583 рублей за 100 Казахский тенге.

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.

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.

С 01.01.2022 года Компания начала применять следующие стандарты: ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». ООО применяет альтернативный способ начала применения стандарта 6/2020 (п. 49 ФСБУ 6/2020), согласно которого отражения последствий изменения учетной политики — производится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на дату перехода и без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности. ФСБУ 26/2020 компания применяет перспективно.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется сторонами договоров аренды или субаренды, а также иных договоров, условия которых (как по отдельности, так и во взаимосвязи) устанавливают обязательство по предоставлению имущества во временное пользование на возмездной основе арендодателем, лизингодателем, правообладателем и иным лицом (п. 2 ФСБУ 25/2018). Объектом учета аренды признается предмет, который соответствует одновременно всем нижеперечисленным критериям: передается на определенный срок; идентифицируется (указан в качестве предмета аренды в договоре, и таким договором в течение срока аренды не предусмотрена его замена); способен приносить экономическую выгоду от своего использования, право на которую имеет арендатор; цель применения определяет арендатор (с учетом технических возможностей объекта).

Классификация объекта учета осуществляется на дату, которая произошла ранее: либо это дата заключения договора, либо доступность объекта для эксплуатации арендатором (то есть дата предоставления предмета аренды).

В соответствии с п. 10 ФСБУ 25/2018 арендатор принимает к учету объект аренды как право пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость ППА погашается через амортизационные отчисления (п. 17 ФСБУ 25/2018).

Обязательства по аренде первоначально оцениваются как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату такой оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018).

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным ФСБУ 6/2020, 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 2022 году к учету не принимались.

Переоценку объектов основных средств Компания в 2022 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 2022 году затраты на ремонт и содержание помещения составили 2 289 тыс.руб.

Выбытия основных средств за отчетный период были произведены на сумму 36 881 тыс.руб. (по первоначальной стоимости, с использованием счета 01.09), данная сумма включает в себя списание капитальных вложений по магазинам, закрытым в течение отчетного периода.

Списание аренды по закрытым магазинам (при досрочном расторжении договоров аренды) отражено на счете 01.03:

01.03	279 847 140,79	10 911 317,83	290 758 458,62
Аренда помещения в ТЦ Атриум	14 237 962,48	982 864,65	15 220 827,13
Аренда помещения в ТЦ Афимолл	6 069 110,69	433 341,46	6 502 452,15
Аренда помещения в ТЦ Галерея СПб	23 352 187,91		23 352 187,91
Аренда помещения в ТЦ Гринвич	6 409 244,41		6 409 244,41
Аренда помещения в ТЦ Европолис Ростокино	6 484 922,32		6 484 922,32
Аренда помещения в ТЦ Европолис СПб	5 888 796,15		5 888 796,15
Аренда помещения в ТЦ Ереван Плаза	7 093 749,19		7 093 749,19
Аренда помещения в ТЦ Колумбус	9 439 449,03		9 439 449,03
Аренда помещения в ТЦ Мега Белая Дача	7 121 808,59		7 121 808,59
Аренда помещения в ТЦ Мега Дыбенко	2 946 115,29		2 946 115,29
Аренда помещения в ТЦ Мега Казань	3 668 995,78	531 376,15	4 200 371,93
Аренда помещения в ТЦ Мега Парнас	6 576 674,07		6 576 674,07
Аренда помещения в ТЦ Мега Самара	2 099 728,97		2 099 728,97

Аренда помещения в ТЦ Мега Теплый Стан	6 505 288,72		6 505 288,72
Аренда помещения в ТЦ Мега Химки	8 144 497,20		8 144 497,20
Аренда помещения в ТЦ Метрополис	23 185 004,03		23 185 004,03
Аренда помещения в ТЦ Отрадное	4 757 264,69		4 757 264,69
Аренда помещения в ТЦ Павелецкая Плаза	7 672 349,13		7 672 349,13
Аренда помещения в ТЦ Саларис	11 153 993,48	162 752,76	11 316 746,24
Аренда помещения во Владивостоке	5 174 579,91		5 174 579,91
Аренда помещения Интернет-Магазин	7 076 844,40		7 076 844,40
Аренда помещения Невский 32	16 319 951,01	5 803 843,50	22 123 794,51
Аренда помещения Невский 69	16 644 226,05		16 644 226,05
Аренда помещения Офис	8 162 353,23	485 000,00	8 647 353,23
Аренда помещения Производство		2 339 485,91	2 339 485,91
Аренда помещения Солянка	3 104 746,30	172 653,40	3 277 399,70
Аренда помещения Тверская	48 147 957,71		48 147 957,71
Аренда помещения Центральный Склад	12 409 340,05		12 409 340,05

2.7. Учет нематериальных активов

Фактические расходы на создание сайта в 2022 году приняты на сч. 04 и списаны в полном объеме в сумме 1 326 тыс.руб. В отчетном периоде компания перестала использовать интернет сайт Лапш.

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 2022 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».

В 2020 году Компанией было подписано Генеральное соглашение об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии с дифференцированными процентными ставками с ПАО «Сбербанк» на сумму 100 000 тыс.руб.

На 01.01.2021 года сальдо по счету 66.01 составляло 25 000 тыс.руб. Задолженность за 2021 год. 10 января 2022 года задолженность по кредиту была погашена в полном объеме.

Начисленные проценты в сумме 73 тыс.руб. также были погашены.

За отчетный период Компания не использовала кредитные средства.

Задолженность по сч. 66.01 на конец отчетного периода составила 0 тыс.руб.

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 31.12.2022 года равна 6 841 тыс.руб. На 31.12.2021 – 7 695 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 31.12.2022 года равна 8 876 тыс.руб. На 31.12.2021 – 27 938 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 281 тыс.руб., отражены по строке Дебиторская задолженность по стр.1230 актива Баланса;
- Лицензии со сроком использования свыше 12 мес. в сумме 331 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. Изменение в учетной политике

Изменения в учетной политике коснулись ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения» и 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Организация перспективно отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н. По каждому договору аренды организация на 31 декабря 2021 года одновременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

3.2. 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 (ФСБУ6/2020)).

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	2021	44 652	-27 653	5 409	-10 036	5 067	40 025	-22 586
Произв. и хоз. инвентарь		37 840	-25 103	3 377	-9 274	3 735	31 943	-21 368
Прочие		3 661	-2 727	269	-1 106	553	2 824	-2 174
Вложения во внеоб.активы		0	0	8 915	-8 351	0	564	0
Оборудование к установке		645	0	238	-883	0	0	0
Машины и оборудование	2022	29 776	-15 802	6 941	-29 133	12 706	7 584	-3 096
Произв. и хоз. инвентарь		14 320	-9 344	10 436	-19 158	5 655	5 598	-3 688
Прочие		282 267	-2 028	11 028	-293 295	2 078	0	0
Вложения во внеоб.активы		0	0	0	0	0	0	0
Оборудование к установке		0	0	0	0	0	0	0

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

	31.12.22	31.12.21	31.12.20
НМА			
Первоначальная стоимость	500	1 064	500
Амортизация НМА за период	-500	-500	-500
Итого НМА по балансовой стоимости	0	564	0

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Общество отражает финансовые вложения за отчетные периоды:

	31.12.22	31.12.21	31.12.20
Краткосрочный депозит, открытый в ПАО Сбербанк	5 000	8 000	154 000
Краткосрочный депозит, открытый в ПАО Альфабанк	51 000	0	0
Итого финансовые вложения	56 000	8 000	154 000

В отчетном периоде компания положила денежные средства на депозитных счетах в ПАО Сбербанк и Альфабанк, сумма на конец отчетного периода = 56 000 тыс.руб.

В 2022 году резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

7. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	<u>31.12.22</u>	<u>31.12.21</u>	<u>31.12.20</u>
Материалы	18 042	9 790	12 801
Товары	6 016	106 264	95 555
Расходы будущих периодов	-	-	-
Прочие	-	-	-
Итого	<u>24 058</u>	<u>116 054</u>	<u>108 356</u>

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	<u>31.12.22</u>	<u>31.12.21</u>	<u>31.12.20</u>
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	8 177	83 325	80 016
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	29 851	40 081	20 261
Расчеты по налогам и сборам	5 945	0	2 114
Расходы будущих периодов	281	847	797
Резерв сомнительной задолженности	- 6 841	- 7 695	- 8 001
Итого дебиторская задолженность	<u>37 413</u>	<u>116 558</u>	<u>95 187</u>

По состоянию на 31 декабря 2022 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 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом, руб.:

	<u>31.12.22</u>	<u>31.12.21</u>	<u>31.12.20</u>
Касса	417	17 955	13 575
Расчетный счет (руб.)	2 420	208 633	38 419
Валютный счет	22 994	5 218	148
Переводы в пути	2	27 167	23 790
Итого Денежные средства и денежные эквиваленты	<u>25 833</u>	<u>258 973</u>	<u>75 932</u>

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные / оборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	<u>31.12.22</u>	<u>31.12.21</u>	<u>31.12.20</u>
Отложенные налоговые активы	495	59 988	905
НДС по приобретенным ценностям	163	5 158	4 048
Прочие внеоборотные активы	331	1 017	1 158
Прочие оборотные активы	-	-	-
Итого	<u>989</u>	<u>66 163</u>	<u>6 111</u>

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 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 31.12.2022 составляет 0 рублей

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	<u>31.12.22</u>	<u>31.12.21</u>	<u>31.12.20</u>
Кредит, полученный	0	25 000	35 323
Проценты к уплате	0	0	0
Итого	<u>0</u>	<u>25 000</u>	<u>35 323</u>

В отчетном периоде компания не получала кредиты.
Задолженность по сч. 66.01 на конец отчетного периода составила 0 тыс.руб.
Проценты в размере 74 тыс.руб. выплачены в полном размере.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	<u>31.12.22</u>	<u>31.12.21</u>	<u>31.12.20</u>
Кредиторская задолженность			

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	18 956	73 048	37 376
Расчеты с персоналом по оплате труда	239	25 421	20 932
Расчеты с бюджетом	6 892	72 016	57 674
Расчеты с внебюджетными фондами	2 648	12 470	9 874
Изменение, связанные с учетной политикой	-	279 847	-

Итого 28 735 462 802 125 856

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Компании не существует просроченной кредиторской задолженности.

15. ОЦЕНОЧНЫЕ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение резерва по оценочным обязательствам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

	31.12.22	31.12.21	31.12.20
Резерв по неиспользованным отпускам	8 876	27 938	25 275
Отложенные налоговые обязательства	2 727	60 204	2 349
Итого	<u>11 603</u>	<u>88 142</u>	<u>27 624</u>

16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочих обязательств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 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 2022 и 2021 годы представлена ниже:

Виды деятельности	2022 год			2021 год		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)
Розничная торговля	901 956	(259 035)	642 921	1 550 207	(514 537)	1 035 670
Итого	901 956	(259 035)	642 921	1 550 207	(514 537)	1 035 670

Повышение розничной цены реализуемой продукции за отчетный период проводилось дважды, в феврале и марте 2022 года в связи с ростом курса фунта стерлингов по отношению к рублю, а так же в связи с остановкой поставки продукции.

18. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022, 2021 годы представлены следующим образом:

2022	2021
------	------

Расходы на оплату труда	158 578	219 635
Отчисления на соц. нужды	37 069	65 491
Аренда торговых помещений	223 245	327 146
Транспортные расходы	15 360	26 709
Упаковка	3 061	7 291
Ремонты	1 638	8 562
Амортизация основных средств	5 298	13 579
Прочие затраты	34 408	57 278
Итого	478 657	725 691

Снижение коммерческих расходов за отчетный период по сравнению с предыдущим периодом составил 34% за счет закрытия торговых точек, соответственно, уменьшения затрат на оплату труда и аренду торговых помещений. В отчетном году были выплачены «отступные» за досрочные расторжения договоров аренды с арендодателями, а также сотрудникам, уволенным по сокращению штата.

19. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022, 2021 годы представлены следующим образом:

	2022	2021
Расходы на оплату труда	74 379	83 710
Отчисления на соц. нужды	17 137	20 823
Аренда, складских и офисных помещений	11 153	16 682
IT услуги	1 479	1 932
Рекламные расходы	851	3 378
Роялти	6 000	52 290
Амортизация основных средств	732	1 087
Прочие затраты	23 301	17 466
Итого	135 032	197 368

Снижение управленческих расходов за отчетный период по сравнению с предыдущим периодом составило 31% за счет уменьшения затрат на оплату труда, аренды офисного помещения, а также суммы Роялти.

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022, 2021 годы представлены следующим образом:

	2022	2021
Доходы, связанные с покупкой (продажей валюты)	2 810	1 510
Проценты к получению	14 037	1 478
Положительные курсовые разницы	364 654	72 401

Списание ссудной задолженности	-	35 323
Прочие доходы	30 164	4 389
Итого	411 665	115 101

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022, 2021 годы представлены следующим образом:

	2022	2021
Проценты к уплате	10 077	1 788
Благотворительность	1 244	3 876
Отрицательные курсовые разницы	385 663	75 141
Расходы на услуги банков	17 314	28 874
Прочие	85 577	5 212
Итого	499 875	114 891

22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2022, 2021 годы представлен следующим образом:

	2022	2021
Прибыль / убыток до налогообложения	(8 978)	112 821
Текущий налог на прибыль	(825)	(17 279)
Отложенный налог на прибыль	(2 017)	5
Чистая прибыль (убыток)	(11 820)	95 547

23. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ

В отчетном периоде чистая прибыль за 2021г., согласно Протокола Общего собрания участников № 105 от 08.04.2022 на сумму 95 000 тыс.руб., чистая прибыль за 1 квартал 2022 года, согласно Протокола Общего собрания участников № 108 от 08.09.2022 на сумму 6 425 тыс.руб., часть чистой прибыли за прошлые периоды 2007-2020гг., согласно Протокола Общего собрания участников № 109 от 22.09.2022 на сумму 156 317 тыс.руб. подлежала распределению между участниками общества пропорционально долям участия в уставном капитале общества, прибыль в части доли Лаш ЛТД Великобритании осталась в распоряжении Компании и была направлена на выполнение задач компании, прибыль в части доли Азарова Д.Ю. была выплачена в полном размере.

24. ТОРГОВЫЙ СБОР

В 2022 году был начислен и уплачен Торговый сбор в размере 2 291 тыс.руб., учтенный в налоговой декларации по налогу на прибыль в бюджет субъекта РФ (г.Москва) за 2022 год в сумме 472 тыс.руб..

25. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Перечень связанных и аффилированных лиц на 31.12.2022 года:

Компания Лаш Лимитед (Lush Ltd), Великобритания
 Компания Лаш Мануфактуринг (Lush Manufacturing), Великобритания

Операции со связанными сторонами в 2022, 2021 годы а также состояние расчетов на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

25.1. Выданные займы

	2022	2021
Предоставленные займы:		
Итого	-	-

25.2. Лицензионные платежи за период (роялти)

	2022	2021
Лаш Лимитед	0	52 290
Итого	0	52 290

25.3. Дивиденды, начисленные и выплаченные (включая налоги)

	2022	2021
Лаш Лтд	0	28 000
Азаров Д.Ю.	167 532	52 000
Итого	167 532	80 000

25.4. Кредиторская задолженность

Вид операции	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Лаш Мануфактуринг (поставка товара)	15 496	12 148
Лаш ЛТД (дивиденды)	0	0
Лаш ЛТД (роялти)	0	20 525
Итого	15 496	32 673

25.5. Дебиторская задолженность

Вид операции	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Лаш Лтд.	-	-
Итого	-	-

Резервы по сомнительным долгам

Вид операции	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Лаш Казахстан (реализация товара на экспорт)	6 738	7 463
Итого	6 738	7 463

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2022, 2021 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2022, 2021 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»

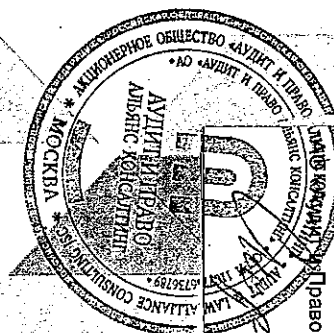
Главный бухгалтер

8 март 2023 года

Д.Ю. Азаров

И.В. Самсоненко





Генеральный директор

М.В. Скороходов

Право Альянс Консалтинг»

Принято, пронумеровано, скреплено печатью
54 (подпись) лист а.



АЛЛЯНС
КОНСАЛТИНГ

В СОСТАВЕ
ГРУППЫ КОМПАНИЙ
АКИ

121170, г. Москва, Кутузовский пр-т, д. 36,

этаж 1, помещение I.

+7 (495) 280-03-77

all-cons.ru / info@all-cons.ru