

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
ООО «Ла Прэри Груп (Рус)»**

за 2023 год

Пояснения

I. Общие положения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Ла Прэри Груп (Рус)» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

1. Информация об Обществе

ООО «Ла Прэри Груп (Рус)», далее «Общество» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 46 по городу Москве за № 1127746565979 23 июля 2012 г. Свидетельство серии 77 № 015835532

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества – ОКФС 23 ОКОПФ 1 23 00.

Общество осуществляло следующие основные виды деятельности:

- Реализация на внутреннем рынке парфюмерной и косметической продукции
- Коммерческая и торговь-закупочная деятельность
- Внешнеэкономическая деятельность, предусмотренная законодательством РФ
- Маркетинг и реклама товаров и любых технологий в области косметики и средств ухода

Код ОКВЭД 46.45 Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами

Общество сняло с учета 15.12.2022 обособленное подразделение в г. Санкт-Петербург, зарегистрированное 01.09.2014 (Уведомление 4070632 от 11.09.2014, Уведомление о постановке на учет №304062970 от 20.06.2016) по адресу: 194044, г. Санкт-Петербург, ул. Смоленская д. 33 литер Б.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 1 человек (в 2022 г. -24 человек). В связи с приостановкой операционной деятельности в конце 2022 года Общество провело сокращение сотрудников.

Органами Общества являются общее собрание участников Общества и генеральный директор Общества, который назначается общим собранием участников Общества:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Должность
Ивонн Де Риддер в период с 19.11.2020 по 19.09.2022 на основании Протокола №б/н от 17.06.2020	Генеральный директор
Самунджян Мария Артемовна в период с 20.09.2022 по настоящее время на основании Протокола №б/н от 12.09.2022	Генеральный директор

Местонахождение Общества

Юридический адрес: 115054, г. Москва, Павелецкая площадь, 2, строение 2

Фактический адрес: 115054, г. Москва, Павелецкая площадь, 2, строение 2

Дочерние и зависимые Общества

Отсутствуют.

La Prairie (Ла Прэри) — косметический бренд люксовых товаров, отличающийся инновационными технологиями в создании средств по уходу за кожей. Уже несколько десятилетий международная группа компаний Ла Прэри стабильно удерживает одну из лидирующих позиций в области эксклюзивной косметическо-парфюмерной продукции.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля косметическими товарами. Общество реализует продукцию Ла Прэри в сети магазинов Сефора / Иль де Ботэ, Рив Гош, Золотое Яблоко, Мегсигу и Articoli.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Рынок косметики и парфюмерии РФ является одним из наиболее динамичных торговых сегментов в стране, а также одним из наиболее быстро развивающихся рынков в мире. На финансовые показатели влияет высокая сезонность продаж, в частности, значительное увеличение товарооборота с приближением праздников.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

В марте 2022 года в связи с невозможностью осуществления поставок продукции Общество приостановило свою операционную деятельность до нормализации ситуации.

II. Учетная политика

1. Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам.

Общество не вносило существенных изменений в Учетную политику по бухгалтерскому учету на 2023 год, которые могли повлиять на показатели отчетности. В 2024 году существенные изменения учетной политики не планируются, за исключением изменения учетной политики в связи с изменением нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету.

2. Основные положения учетной политики

1) Организация ведения бухгалтерского учета и составление отчетности.

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (финансовым отделом).

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано в системе SAP с использованием плана счетов компаний группы БДФ (основного) и привязанного к ним Российского Плана счетов (альтернативного).

2) Стоимостной лимит основных средств.

Не относится к основным средствам и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов активы стоимостью не более 100 000 рублей.

3) Способ начисления амортизационных отчислений по основным средствам.

Применяется линейный способ.

4) Оценка списания материально-производственных запасов.

По средневзвешенной себестоимости.

5) Распределение расходов на продажу.

Расходы на продажу (сч. 44) ежемесячно полностью списываются в Д-т сч. 90 «Продажи».

6) Отражение в бухгалтерской отчетности прочих доходов и расходов.

Отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

3. Неопределенность оценок

При оценке допущений в отношении будущих событий Общество не выявило источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

4. Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации (в соответствии с ПБУ 6/01), которая определяется линейным способом: исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации (по сроку полезного использования объекта).

Не подлежат амортизации объекты основных средств – неотделимые улучшения, согласованные Арендодателем, не подлежащие компенсации Арендодателем при освобождении помещения на дату расторжения договора аренды.

Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды или по сумме годовой арендной платы за арендованное помещение.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Транспорт	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
Машины и оборудование	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)

Общество не имеет объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

5. Нематериальные активы

Общество не имеет нематериальных активов.

6. Материально-производственные запасы

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости единицы продукции с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по средней стоимости номенклатурной единицы, приходящихся на остаток материалов на складе, за минусом величины резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

В соответствии с положениями Учетной политики на сумму снижения стоимости рекламных материалов образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

7. Доходы

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации готовой продукции и товаров, а также от оказания услуг. Все остальные доходы относятся к прочим.

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.

Выручка признается за минусом скидок, предоставляемых покупателям, независимо от их формы.

8. Расходы

Согласно принятой на 2023 год учетной политике, по окончании отчетного периода коммерческие расходы списываются в дебет счета 90 «Расходы на продажу» в полном объеме.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

9. Учет займов и кредитов, и затрат по их обслуживанию

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

На каждую отчетную дату по долгосрочным обязательствам выделяется текущая часть, которая представляет собой сумму, подлежащую уплате в течение предстоящих 12 месяцев от даты отчетности (проценты и сумма основного долга к погашению). Такая сумма переносится из долгосрочной части в краткосрочную.

На 31.12.2023 займ от La Prairie Group AG в размере 20 074 тыс. руб. является краткосрочным.

При привлечении Обществом заемных средств сумма причитающихся к оплате процентов относится на прочие расходы.

10. Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

11. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы. Величина курсовых разниц отраженных в составе прочих доходов и расходов раскрыта в соответствующем разделе данных пояснений (п. 13 Раздела IV)

В течение отчетного периода проводились сделки по заключенным договорам в следующих иностранных валютах: Евро.

На конец периода Общество имело активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Курс валюты составили:

Дата	Евро
31.12.2023	99,1919
31.12.2022	75,6553
31.12.2021	84,0695

12. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

13. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

III. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

1. Анализ и оценка структуры баланса

Структура баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, 2021 года может быть представлена следующим образом:

Показатель	Доля показателя			Изменения в структуре баланса	
	в общей сумме				
	Валюты баланса			за 2023 г.	за 2022 г.
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.		
Внеоборотные активы	38 670	62 234	76 710	-23 564	-14 476
Оборотные активы, всего	33 800	107 088	125 674	-73 288	-18 586
в том числе:					-
Запасы:	-	5715	17 340	-5 715	-11 625
Налог на добавленную стоимость	2 865	912	506	1 953	406
Дебиторская задолженность	17 549	31 925	68 572	-14 376	-36 647
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-		-
Денежные средства	13 357	67 162	38 598	-53 805	28 564
Прочие оборотные активы	29	1 374	658	-1 345	716
Итого актив баланса	72 470	169 322	202 384	-96 852	-33 062
Долгосрочные обязательства	-	89 197	46 262	-89 197	42 935
Краткосрочные обязательства, всего	20 306	150 783	153 285	-130 477	-2 502
в том числе:					
Заемные средства	20 074	93 183	-	-73 109	93 183
Кредиторская задолженность	226	36 169	52 714	-35 943	-16 545
Резервы предстоящих расходов	-	21 431	100 571	-21 431	-79 140
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	-	-	-
Капитал	52 164	-70 658	2 837	122 822	-73 495
Итого пассив баланса	72 470	169 322	202 384	-96 852	-33 062

По состоянию на 31 декабря 2023 года структура баланса изменилась в следствии следующих причин:

- уменьшились внеоборотные активы и запасы в связи с продажей основных средств и товара.
- сократилась дебиторская задолженность за счет повышения эффективности работы с покупателями.
- резервы предстоящих расходов существенно уменьшились в связи с релизом оценочных обязательств и уменьшением будущих расходов.

В 2023 году финансовым результатом стала прибыль.

Общество финансировало свою деятельность как за счет собственных, так и за счет заемных средств.

2. Динамика прибыли

Вид деятельности	Выручка			Себестоимость			Валовая прибыль		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.	2023 г.	2022 г.	2021 г.	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Оптовая продажа косметической продукции	16 202	165 611	359 646	(13 759)	(24 991)	(52 564)	2 443	140 620	307 082
Итого:	16 202	165 611	359 646	(13 759)	(24 991)	(52 564)	2 443	140 620	307 082

Уменьшение выручки связано с приостановкой операционной деятельности Общества с марта 2022 года.

IV. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Основные средства

Основные средства и соответствующий накопленный износ включают:

Группа основных средств	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочее	Итого по Обществу
Первоначальная стоимость:	-	-	-	-	-	-
31 декабря 2021 г.	-	-	123 498	850	-	124 348
Поступления	-	-	250	-	-	250
Выбытие	-	-	114 925	850	-	115 775
31 декабря 2022 г.	-	-	8 823	-	-	8 823
Выбытие	-	-	8 823	-	-	-
31 декабря 2023 г.	-	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация:						
31 декабря 2021 г.	-	-	(88 167)	(850)	-	(89 017)
Начисленный износ	-	-	(19 177)	-	-	(19 177)
Выбытие	-	-	(99 970)	(850)	-	(100 820)
31 декабря 2022 г.	-	-	(7 374)	-	-	(7 374)
Выбытие	-	-	(7 374)	-	-	(7 374)
31 декабря 2023 г.	-	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость:						
31 декабря 2021 г.	-	-	35 331	-	-	35 331
31 декабря 2022 г.	-	-	1 449	-	-	1 449
Выбытие	-	-	1 449	-	-	1 449
31 декабря 2023 г.	-	-	-	-	-	-

2. Внеоборотные активы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Машины и оборудование	2023 г.	-		(5 090)	-	-
Машины и оборудование	2022 г.	-	5 773	(683)	-	5 090

3. Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2023 года долгосрочных финансовых вложений не было.

4. Материально-производственные запасы

На 31 декабря 2023 г. материально-производственные запасы состояли из следующих позиций:

Описание	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Сырье	-	-	-
Запчасти и материалы	-	-	-
Незавершенное производство	-	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	-	-	17 245
Прочее	-	5 715	95
Итого запасы	-	5 715	17 340

Снижение материально-производственных запасов связано с продажей товара и приостановкой операционной деятельности Общества с марта 2022 года. Материально-производственных запасов, переданных в залог, по состоянию на 31 декабря 2023 года не было.

5. Краткосрочные финансовые вложения

Общество не имело краткосрочных финансовых вложений в 2023 г.

6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 имела следующую структуру:

	По состоянию		По состоянию		По состоянию	
	на 31.12.2023 г.		на 31.12.2022 г.		на 31.12.2021 г.	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями	15	-	22 142	-	53 291	-
Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками (авансы выданные)	5 095	-	5 586	5 075	4 552	4162
Прочая дебиторская задолженность	12 439	-	34	-	6 567	-
Итого	17 549	-	27 762	5 075	64 410	4 162

Из них задолженность за покупателями:

Наименование покупателя	Сумма задолженности на 31.12.2023 г., тыс. руб.
ООО "Меркури Мода"	15 271,59
Итого:	15 271,59

7. Денежные средства

Денежные средства включают:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	13 357	42 515	38 598
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках (евро)	-	326	-
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках (доллар)	-	-	-
Итого денежные средства (рубли)	13 357	42 515	38 598
Итого денежные средства (евро)	-	326	-

8. Уставный капитал

Изменений в уставном капитале за отчетный период не было.

	Уставный капитал	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2021 г.	16 000	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2022 г.	16 000	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2023 г.	16 000	-

В 2023 году не производилось распределение прибыли за предыдущие годы.

9. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 г. приведена ниже:

Наименование показателя	По состоянию		По состоянию		По состоянию	
	на 31.12.2023 г.		на 31.12.2022 г.		на 31.12.2021 г.	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	226	-	29 533		51 318	

Кредиторская задолженность по дивидендам перед акционерами материнской компании	-	-	-	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-	6 636	-	1 396	-
Итого:	226	-	36 169		52 714	

Основные суммы кредиторской задолженности:

Наименование поставщика	Сумма задолженности на 31.12.2023 г., тыс. руб.
Энка Иншаат ве Санайи Аноним	226
Итого:	226

10. Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Страховые взносы – всего	-	-	-
в том числе:			
Фонд социального страхования	-	-	-
Пенсионный фонд	-	-	-
Фонд обязательного медицинского страхования	-	-	-
Фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	-	-	-
Прочее	-	-	-
Итого	-	-	-

11. Займы и кредиты

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г. состоят из, тыс. руб.:

Заемные средства	Остаток на 31.12.2023 г	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2021	Годовая ставка процентов
Займы полученные от La Prairie AG	19 590	109 197	46 000	Пересматривается ежегодно
Займы полученные от ООО "ТЕЗА ТЭП"	-	70 000	-	Устанавливается по каждому траншу
Итого заемные средства	19 590	179 197	46 000	

Сумма затрат по займам, включенных в прочие расходы:

Проценты по займу	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Итого остаток на начало отчетного периода	3 183	-	-
Проценты начисленные		7 821	2 990
Проценты уплаченные	2 699	4 638	2 990
Итого остаток на конец отчетного периода	484	3 183	-

12. Оценочные обязательства

На конец 2023 года Общество отразило следующие оценочные обязательства:

- Резервы отпусков – 6 тыс. руб.

Общая сумма оценочных обязательств на конец 2023 года составила 6 тыс. руб.

13. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
оптовая торговля парфюмерной и косметической продукцией,	359 646	52 564	307 082
в т.ч поставки на:			
внутренний рынок	339 435		
экспорт	19 730		
Выручка от оказанных услуг	128		
прочая выручка	353		
Итого за 2021 г.	359 646	52 564	307 082
оптовая торговля парфюмерной и косметической продукцией,	165 611	24 991	140 620
в т.ч поставки на:			
внутренний рынок	162 259		
экспорт	3 352		
Выручка от оказанных услуг	-		
Прочая выручка	-		
Итого за 2022 г.	165 611	24 991	140 620
оптовая торговля парфюмерной и косметической продукцией,	-	-	-
Выручка от субаренды	16 202	13 759	2 443
Итого за 2023 г.	16 202	13 759	2 443

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Материалы	-	256	449
Амортизация	166	18 841	18 416
Затраты на оплату труда	9 433	112 215	84 416
Отчисления на социальные нужды	4 372	18 703	15 338
Расходы по командировкам	-	476	1 327
Транспортные расходы	-	484	2 383
Складские расходы	-	9 652	13 709
Аренда офиса	4 373	4 090	15 187
Амортизация по аренде	-	9 601	-
IT расходы	-	864	7 210
Маркетинг и реклама	-	106 503	159 503
Прочие затраты	1 953	13 073	37 731
Итого коммерческие расходы	20 297	294 758	355 669

14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров		2 050	-
Поступления от оказания услуг		12 725	11 149
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества		785	1 257
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров		-	-
Активы, полученные безвозмездно			154
Курсовые разницы	6 350	13 643	129
Прощение займа	183 341	-	-
Прочие		433	114
Доход по неиспользованному резерву		81 094	25 381
Итого прочие доходы:	189 691	110 730	38 184

Прочие расходы	Расходы за	Расходы за	Расходы за
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	-	-	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-	826	495
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	-	-
Расходы от переуступки дебиторской задолженности	-	-	-
Бонусы покупателям	-	913	8 608
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	-	-
Курсовые разницы	-	25 358	103
Резерв под уничтожение товаров	-	-	1 747
Проценты к уплате	1 444	7 821	2 990
Проценты по аренде	-	1 853	-
Списание ОС	12 089	-	-
Прочие	1 417	6 540	6 853
Итого прочие расходы	14 950	43 311	20 796

15. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с п.п. 23—25 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», в бухгалтерской отчетности должна отражаться следующая информация:

	2023 год	2022 год
Убыток/Прибыль до налогообложения	156 887	-86 719
Условный/Расход доход по налогу на прибыль	31 377	- 17 344
Постоянный налоговый расход:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	2 689	2 766
по прочим	-	-
Итого	2 689	2 766
Постоянный налоговый доход:		
по убытку предыдущих налоговых периодов	-17 033	-
по прочим	-	-
Итого	-17 033	-
Увеличение отложенного налогового актива:		
по резерву по сомнительным долгам	-	-
по резерву под обесценение запасов	-	-8 146
по прочим (несовпадения сроков амортизации в бухгалтерском и налоговом учете НМА)	-	-826
по оценочному обязательству на выплату вознаграждений сотрудникам, на оплату неиспользованных отпусков сотрудников	-	-2 679
по оценочному обязательству на выплату премий покупателям	-	-11 838
по оценочному обязательству под неотфактурованные поставки	-	-973
По оценочному обязательству по налогу на прибыль	-	38 602
Итого	17 033	14 140
Уменьшение отложенного налогового обязательства:		
	-	-

по оценочному обязательству на выплату вознаграждений сотрудникам, на оплату неиспользованных отпусков сотрудников	-	-
по оценочному обязательству на выплату премий покупателям	-	-
по основным средствам, в том числе из-за:	-	-
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	-	262
различного подхода к признанию расходов в бухгалтерском и налоговом учете	-	176
Итого	17 033	438
Прочее (корректировки прошлых лет)	-	-
Итого текущий налог на прибыль	17 033	-

Существенных ошибок прошлых лет, исправленных в 2023 году, не было.

16. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами относились:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
Материнская компания					
1.	La Prairie AG	Швейцария	Участник общества	80%	-
2.	АО «Байерсдорф Акциенгезельшафт»	Германия	Участник общества	20%	-
Компании под общим контролем с ООО «Ла Прэри Груп (Рус)»					
4.	BEIERSDORF AG	Германия	Оказание услуг		
5.	La Prairie Operations AG	Швейцария	Поставка товаров		
6.	La Prairie Group AG	Швейцария	Оказание услуг		
7.	ООО «Байерсдорф»	Россия	Оказание услуг	-	-
8.	LABORATOIRES LA PRAIRE AG	Швейцария	Оказание услуг	-	-
9..	ООО «Теза тэп»	Россия	Предоставление займа	-	-
Основной управленческий персонал					
10.	Ивонн Де Риддер	Россия	Генеральный директор	-	-
11.	Самунджян Мария Артемовна	Россия	Генеральный директор		

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на конец отчетного периода операциям:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.	Условия и сроки осуществления расчетов
Дебиторская задолженность				
La Prairie Group AG	-	10	2 585	отсрочка платежа 30 дней
LABORATOIRES LA PRAIRIE SA	-	2 828	-	отсрочка платежа 30 дней
ООО «Байерсдорф»		-	-	-
Кредиторская задолженность				
La Prairie Group AG	-	-	3 715	отсрочка платежа 30 дней
La Prairie Operations AG	-	-	22 668	отсрочка платежа 90 дней
ООО «Байерсдорф»	-	60	60	отсрочка платежа 30 дней.
Задолженность по кредитам и займам				-
La Prairie Group AG	20 074	111 439	46 000	-
Основной долг	19 590	109 198	46 000	
Проценты по займам	484	2 241	-	
ООО "ТЕЗА ТЭП"	-	70 942	-	-
Основной долг	-	70 000	-	-
Проценты по займам	-	942	-	ежеквартально

Виды и объем операций со связанными сторонам

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Продажа товаров, работ, услуг			
La Prairie Group AG (тыс. руб.)	-	2 742	8 626
La Prairie Group AG (тыс. евро)	-	71	-
ООО «Байерсдорф» (тыс. руб.)	-	-	425
ООО «Теца тэп» проценты прощение (тыс. руб.)	2 003	-	-
LABORATOIRES LA PRAIRIE SA (тыс. евро)	-	93	-
Приобретение товаров, работ, услуг			
Продуи де Ботэ Продакшн ГмбХ товары (тыс. руб.)	-	-	59 175
Продуи де Ботэ Продакшн ГмбХ услуги	-	-	-
La Prairie Operations AG (тыс. руб.)	-	15 993	29 829
La Prairie Group AG услуги (тыс. руб.)	-	560	16 402
La Prairie Group AG проценты начисленные (тыс. руб.)	2 384	6 880	2 990
ООО "ТЕЗА ТЭП" проценты начисленные (тыс. руб.)	1 063	942	-
LABORATOIRES LA PRAIRIE AG (тыс. руб.)	-	-	-
ООО «Байерсдорф» (тыс. руб.)	-	240	240
BEIERSDORF AG (тыс. евро)	-	5	-
Продажа основных средств и других активов, прочие поступления			-
La Prairie Group AG (тыс. руб.)	-	10	-
La Prairie Group AG (тыс. евро)	-	35	-
Займы полученные			-
La Prairie Group AG (тыс. руб.)	29 590	68 560	-
La Prairie Group AG (тыс. руб.) перевод тела займа от ООО "ТЕЗА ТЭП"	70 000	-	-
La Prairie Group AG (тыс. руб.) перевод процентов по займу от ООО "ТЕЗА ТЭП"	1 658	-	-

ООО «ТЕЗА ТЭП» займ (тыс. руб.)	-	70 000	-
Прощение займа и процентов	183 341		
La Prairie Group AG (тыс. руб.)	111 683		
La Prairie Group AG (тыс. руб.) перевод от ООО "ТЕЗА ТЭП"	71 658		

17. Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора, данные о котором приведены в разделе «Общие положения» пояснений к бухгалтерской отчетности.

В 2023 г. Общество начислило Генеральному директору

- Самунджян Мария Артемовна краткосрочные вознаграждения на общую сумму 130 тыс. руб., в т. ч. заработная плата 130 тыс. руб.

18. Условные факты хозяйственной деятельности

Налогообложение

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Огромное негативное влияние на деятельность организации оказала пандемия Covid-19. В марте 2022 года в связи с невозможностью осуществления поставок продукции Общество приостановило свою операционную деятельность до нормализации ситуации.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Существующие и потенциальные иски против Общества

— Общество не участвует в каких-либо судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

«Непрерывность деятельности»

В феврале 2022 года многими странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное колебание курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Несмотря на приостановку деятельности с марта 2022 года акционеры Общества проводят мониторинг текущей ситуации для возобновления операционной деятельности, как только это представится возможным.

Прочие положения

В связи с приостановкой операционной деятельности Общество заключило договор субаренды офисного помещения с ООО "Меркури Мода" на период январь-декабрь 2023 года.

Генеральный директор _____

Самунджян Мария Артемовна

29 февраля 2024 г.

