

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

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	2 172	(1 856)	-	(1 172)	1 172	(200)	-	-	-	-	1 000	(883)
	5110	за 2022г.	2 172	(1 656)	-	-	-	(200)	-	-	-	-	2 172	(1 856)
в том числе:														
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2023г.	2 172	(1 856)	-	(1 172)	1 172	(200)	-	-	-	-	1 000	(883)
	5111	за 2022г.	2 172	(1 656)	-	-	-	(200)	-	-	-	-	2 172	(1 856)

Руководитель _____
(подпись)

Хамидулин А. Р.
(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г. _____

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	17 305	(5 548)	434	(6 253)	4 915	(5 146)	-	-	-	11 486	(5 779)
	5210	за 2022г.	1 761	(990)	15 543	-	-	(4 558)	-	-	-	17 305	(5 548)
в том числе:													
Офисное оборудование	5201	за 2023г.	7 969	(3 992)	434	(6 253)	4 915	(2 034)	-	-	-	2 150	(1 111)
	5211	за 2022г.	1 761	(990)	6 207	-	-	(3 002)	-	-	-	7 969	(3 992)
Арендованные основные средства	5202	за 2023г.	9 336	(1 556)	-	-	-	(3 112)	-	-	-	9 336	(4 668)
	5212	за 2022г.	-	-	9 336	-	-	(1 556)	-	-	-	9 336	(1 556)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Хамидулин А. Р.
(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

3. Запасы
3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2023г.	27 128	-	27 128	172 433	(135 328)	-	-	X	64 233	-	64 233
	5420	за 2022г.	45 851	-	45 851	163 410	(182 133)	-	-	X	27 128	-	27 128
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	4 737	-	4 737	15 396	(13 056)	-	-	-	7 077	-	7 077
	5421	за 2022г.	-	-	-	12 870	(8 133)	-	-	-	4 737	-	4 737
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	18 888	-	18 888	145 828	(114 874)	-	-	-	49 842	-	49 842
	5423	за 2022г.	38 870	-	38 870	55 408	(75 390)	-	-	-	18 888	-	18 888
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	2 075	-	2 075	7 571	(5 970)	-	-	-	3 676	-	3 676
	5424	за 2022г.	6 130	-	6 130	7 808	(11 863)	-	-	-	2 075	-	2 075
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	1 428	-	1 428	3 638	(1 428)	-	-	-	3 638	-	3 638
	5426	за 2022г.	851	-	851	87 324	(86 747)	-	-	-	1 428	-	1 428
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Хамидулин А. Р.
(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

4. Дебиторская и кредиторская задолженность
4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	50 399	-	25 563	-	(6 690)	(559)	-	-	-	-	68 713	(1 064)	
	5530	за 2022г.	64 522	-	8 867	-	(22 765)	(225)	-	-	5	-	50 399	-	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	45 312	-	20 212	-	(2 832)	(139)	-	-	-	-	62 553	(1 064)	
	5531	за 2022г.	50 547	-	6 087	-	(11 203)	(119)	-	-	-	-	45 312	-	
Авансы выданные	5512	за 2023г.	1 970	-	2 170	-	(1 065)	(96)	-	-	-	-	2 979	-	
	5532	за 2022г.	8 600	-	968	-	(7 492)	(106)	-	-	-	-	1 970	-	
Прочая	5513	за 2023г.	3 117	-	3 181	-	(2 793)	(324)	-	-	-	-	3 181	-	
	5533	за 2022г.	5 375	-	1 812	-	(4 070)	-	-	-	5	-	3 117	-	
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2023г.	50 399	-	25 563	-	(6 690)	(559)	-	X	-	-	68 713	(1 064)	
	5520	за 2022г.	64 522	-	8 867	-	(22 765)	(225)	-	X	5	-	50 399	-	

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	1 064	1 064	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	1 064	1 064	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло			перевод из долгосрочной задолженности	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженности		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженности
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	26 103	26 277	-	(26 511)	-	-	-	-	25 869	
	5571	за 2022г.	33 628	22 180	-	(29 705)	-	-	-	-	26 103	
в том числе:												
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2023г.	15 131	26 277	-	(21 570)	-	-	-	-	19 838	
	5573	за 2022г.	33 628	11 208	-	(29 705)	-	-	-	-	15 131	
прочая	5554	за 2023г.	10 972	-	-	(4 941)	-	-	-	-	6 031	
	5574	за 2022г.	-	10 972	-	-	-	-	-	-	10 972	
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	50 377	28 786	4 890	(13 095)	(15 049)	-	-	-	55 909	
	5580	за 2022г.	73 446	6 816	1 679	(31 116)	(453)	-	5	-	50 377	
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	43 132	28 577	-	(7 585)	(14 999)	-	-	-	49 125	
	5581	за 2022г.	69 533	4 407	-	(30 355)	(453)	-	-	-	43 132	
авансы полученные	5562	за 2023г.	1 556	-	-	(753)	(50)	-	-	-	753	
	5582	за 2022г.	112	1 467	-	(23)	-	-	-	-	1 556	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	3 707	-	27	(1 270)	-	-	-	-	2 464	
	5583	за 2022г.	2 838	913	12	(56)	-	-	-	-	3 707	
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2023г.	1 749	-	4 863	(3 435)	-	-	-	-	3 177	
	5585	за 2022г.	764	-	1 667	(682)	-	-	-	-	1 749	
прочая	5566	за 2023г.	233	209	-	(52)	-	-	-	-	390	
	5586	за 2022г.	199	29	-	-	-	-	5	-	233	
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Итого	5550	за 2023г.	76 480	55 063	4 890	(39 606)	(15 049)	X	-	-	81 778	
	5570	за 2022г.	107 074	28 996	1 679	(60 821)	(453)	X	5	-	76 480	

Руководитель _____
(подпись)

Хамидулин А. Р.
асшифровка подпис

28 марта 2024 г.

5. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	10 015	2 970
Расходы на оплату труда	5620	41 889	28 490
Отчисления на социальные нужды	5630	12 004	8 687
Амортизация	5640	5 346	831
Прочие затраты	5650	35 175	45 769
Итого по элементам	5660	104 429	86 747
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	109 067	65 125
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	213 496	151 872

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

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	747	3 732	(2 221)	(89)	2 169

Хамидулин АлексейРуководитель _____
(подпись)**Рашидович**

(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ЛАКОТЕ»
ЗА 2023 ГОД**

I Сведения об обществе

Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «Лакоте».

Регистрационный / почтовый адрес Общества: 127015, Москва г, проезд Бумажный, д. 14, стр. 2, ком. 103, помещение I, этаж 1.

Дата государственной регистрации: 24 декабря 2015 г. ОГРН 5157746207317

Уставный капитал составляет 10 000 рублей. Состав учредителей: ООО «ЛАКОТЕ С.Р.Л.» -100 %.

Среднесписочная численность персонала Общества на 31.12.2022 составляет 27 человек.

Основной вид деятельности Общества – Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами.

Общество имеет обособленное подразделение. Филиалов не имеет.

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Общим собранием участников, Правление Общества и Исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор, Хамидулин Алексей Рашидович.

II Основные элементы учетной политики предприятия.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые оценены по остаточной стоимости.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Средства на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов,

средства в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены компьютерная техника, хозяйственный инвентарь и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение (сооружение).

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

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

Арендные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

5. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

При выбытии материально-производственных запасов их списание производится по средней себестоимости.

6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

7. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

8. 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.

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 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке 4114 «Налог на добавленную стоимость» или в строке 4125 «Налог на добавленную стоимость».

9. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов;
- обязательство на годовые и квартальные премии работникам, определенное исходя из ожидаемой премии по результатам работы за год и квартал с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

11. Признание доходов

Выручка от оказания услуг признавалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

12. Признание расходов

Себестоимость продаж включает фактические расходы Общества на оказание услуг.

Управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов учитываются:

- комиссия банков;
- курсовые разницы;
- расходы от прочих операций.

III Раскрытие существенных показателей

Основные средства и нематериальные активы

Информация о нематериальных активах приведена в разделе 1 «Нематериальные активы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Информация об основных средствах приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Общество арендует офисные помещения.

Материально-производственные запасы

Расшифровка информации о сальдо и движении материально-производственных запасов представлена в таблице 3 «Наличие и движение запасов» к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Материально-производственные запасы представлены следующим образом:

	31.12.2022	31.12.2023
Материалы	4 734	7 077
Товары на складе	20 319	53 479
Товары на комиссии	2 075	3 677
Итого	27 128	64 233

МПЗ отражены по покупным ценам (по фактической себестоимости) с учетом затрат по доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу и прочих затрат.

Дебиторская задолженность

Информация о составе и движении дебиторской задолженности приведена в разделе 4.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 4.1 пояснений отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 4.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 4.3 пояснений представлены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства, недоступные для использования Обществом, отсутствуют.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

	31.12.2022	31.12.2023
Расчетные счета	7 544	3 381
Валютный счет	-	-
Расчетный счет (карта)	100	97
Касса	162	11
Прочие	33	47
Итого	7 839	3 536

Денежные потоки по прочим платежам

тыс. руб.

Наименование	2023 год
Прочие платежи по текущей деятельности	
Комиссия банка	1 023
Выдача денежных средств под отчет	2 317
Оплата налогов	1 340
Итого (строка 4129)	4 680

Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации в отчете о движении денежных средств отражены свернуто.

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 5 «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные обязательства

Налоговое и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам

с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Заемные средства

Общество имеет задолженность по займам полученным. Срок погашения займа 2025 год. Сумма задолженности представлена в табличной форме:

годы	Кредитор	Задолженность по основному долгу	Задолженность по процентам
2022	ООО «ЛАКОТЕ» С.Р.Л. Италия	15 131	1 749
2023	ООО «ЛАКОТЕ» С.Р.Л. Италия	19 838	3 177

Выручка

Общество осуществляет продажу парфюмерных и косметических товаров. В 2023 году компания реализовала товар по деятельности, облагаемой НДС на сумму 247 266 тыс. руб. (в 2022 году на сумму 165 965 тыс. руб.). Выручка по деятельности, облагаемой НДС по ставке 0%, составила 4 592 тыс. руб. (в 2022 году на сумму 6204 тыс. руб.)

Состав выручки:

Вид выручки	тыс. руб.	
	2022 г.	2023 г.
Продажа товара	172 169	251 858
Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	172 169	251 858

Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности приведена в разделе 5 «Расходы по обычным видам деятельности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Расшифровка отдельных доходов и расходов

Прочие доходы и расходы (расшифровка строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах):

тыс. руб.

Вид прочих доходов	За 2022 год	За 2023 год
Курсовые разницы	22 499	2 423
Бесплатное получение образцов, пробников	926	9 668
Суммы безнадежных долгов	454	15 091
Излишки МПЗ, выявленные в результате инвентаризации	229	620
Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде	949	109
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	147	-
Прочие доходы	461	169
Итого	25 665	28 080

Вид прочих расходов	За 2022 год	За 2023 год
Курсовые разницы	15 630	8 931
Услуги банков	775	1 752
Брак, недостачи	6 280	1 724
Суммы безнадежных долгов	244	1 349
НДС, отнесенный в состав расходов, а также начисленный с безвозмездной передачи	1 119	1 740
Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде	2 032	207
Выбытие ОС	-	1 669
Резервы по сомнительным долгам	-	1 064
Прочие расходы	148	536
ИТОГО	26 228	18 972

Финансовый результат от купли-продажи валюты указан в нетто оценке.

Финансовый результат от уступки права требования по договору факторинга указан в нетто оценке.

Исправление существенных ошибок

В 2023 году в результате выявления существенной ошибки в бухгалтерском учете был скорректирован финансовый результат на сумму 2 718 тыс. руб., что является отражением дохода в размере 2 907 тыс. руб. и 189 тыс. руб. налога на прибыль.

Учет расчетов по налогу на прибыль

По состоянию на 31.12.23 г. расхождения между бухгалтерским и налоговым учета относятся к постоянным и временным.

В 2023 году постоянные налоговые обязательства образовались по расходам, принятым в бухгалтерском учете и не принятым для целей налогообложения прибыли, таких как списание недостач товара, отнесенный в состав расходов, а также начисленный с безвозмездной передачи НДС, прочие командировочные расходы и другие расходы.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, исчисляемая по данным налогового учета, составила 7 225 тыс. руб. ОНА 1 445 тыс. руб. (в 2022 году – 10 085 тыс. руб. ОНА 2017 тыс. руб.). Эта разница образовалась в связи с разным отражением расходов будущих периодов в бухгалтерском и налоговом учетах, арендных обязательств и оценочных обязательств по вознаграждениям работникам, начисленных только в бухгалтерском учете.

Общая сумма налогооблагаемой временной разницы, исчисляемой по данным налогового учета, составила 5 220 тыс. руб. ОНО 1 044 тыс. руб. (2022 г. – 11 775 тыс. руб. ОНО 2355 тыс. руб.). Эта разница связана с различным отражением в бухгалтерском и налоговом учетах основных средств и аренды (проценты по арендным обязательствам).

По данным налогового учета в 2023 году прибыль составила 13 359 тыс. руб. (в 2022 г. была прибыль в размере 4 611 тыс. руб.).

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2023 г и 2022 г основным управленческим персоналом Общества являлся Генеральный директор. В 2023 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата и премии) на общую сумму 4749 тыс. руб. (2022 год – 2563 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц. Дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2023 г и 2022 г управленческому персоналу не производилось.

События после отчетной даты

События после отчетной даты, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «Лакоте»

Хамидулин А.Р.

28 марта 2024 г.