

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 г. и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 год
ООО «Ля Марк»

1. Сведения об обществе.

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Ля Марк»

1.2. Юридический адрес: 125009, г. Москва, Гнездниковский Б., д.1, стр. 2, эт. 3, пом. I, комн. 34.

1.3. Дата государственной регистрации: 31.10.2014 г., ОГРН- 5147746295450

1.4. Уставный капитал предприятия составляет – 10 000 рублей.

1.5. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.6. Организация подлежит обязательному аудиту.

1.7. Основными видами деятельности, согласно Уставу Общества, являются:
- импорт парфюмерных и косметических товаров, рекламных и промо материалов;

- сертификация и государственная регистрация парфюмерных, косметических и промо товаров;

- оптовая торговля парфюмерными и косметическими товарами;

- розничная торговля парфюмерными и косметическими товарами;

- производство, хранение, переработка, упаковка парфюмерных и косметических товаров;

- деятельность агентов по оптовой торговле парфюмерными товарами, включая мыло;

- прочая оптовая торговля;

- исследование конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения;

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;

- рекламная деятельность;

- маркетинговая деятельность и т.д.

1.8 Среднесписочная численность сотрудников составила: 7 человек.

1.9 Единичным исполнительным органом Общества является генеральный директор.

В отчетном периоде генеральным директором была Литвин Евгения Мирославовна.

2.0 Учредителями Общества являются:

Юридическое лицо, созданное по законодательству Англии и Уэльса – Товарищество «Косметикс энд Перфюмс Интернешнл ЛЛП»;

3.0 Конечным бенефициаром ООО «ЛЯ МАРК» является гражданин Франции Малик Юю.

2. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

В 2023 г. ООО «Ля Марк» получило выручку от оптовых продаж парфюмерно-косметических товаров и объекта основных средств.

В 2023 г. маркетинговые услуги не оказывались.

Выручка в бухгалтерском учете формируется по начислению.

Курс иностранных валют на дату 31.12.2023 г.:

Доллар США 89,6883 руб.

Евро 99,1919 руб.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Основные показатели финансовой деятельности ООО «Ля Марк» за период с 01.01.2023 г. по 31.12. 2023 год.

Уровень существенности отражения аналитики в бухгалтерской отчетности 5 % от валюты баланса.

2.1.1. расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах.

(тыс. руб.)

Стр.2110 «Выручка от реализации товаров, услуг»	3 573
Реализация на территории РФ	2 734
Реализация в Казахстан- экспорт	839
Стр.2120 Себестоимость товаров	-10 015
Стр. 2210 Коммерческие расходы	- 6 491
Стр. 2220 Управленческие расходы	- 15 991
Стр. 2320 Проценты к получению	3 316
Стр. 2330 Проценты к уплате	- 3 070
Стр. 2340 «Прочие доходы»:	
-доходы, связанные с куплей-продажей валюты	
- курсовые разницы по переоценке валютных активов	
Отклонение курса продажи(покупки) валюты	
Внереализационные доходы (претензии)	
ИТОГО:	72 819
Стр. 2350 «Прочие расходы»:	
-курсовые разницы по переоценке валютных активов	
- комиссия банка	
- Отклонение курса продажи(покупки) валюты	
- внереализационные расходы (утилизация, оплата претензии и т.д.)	
- прочие расходы	
ИТОГО :	- 76 854
Стр. 2411 Текущий налог на прибыль	0

С учетом прочих доходов и расходов, сложившихся в обществе, и оплаты обязательных платежей в бюджет, убыток отчетного года по состоянию на 31.12.2023 г. составил 27 026 тыс. руб.

2.2.3. Сведения о резервном фонде общества.

В соответствии с уставом в обществе резервный фонд не создается.

2.2.4. Сведения о чистых активах общества

№№ п/п	Наименование	31.12.2023
1.	Сумма чистых активов (тыс. руб.)	111 633
2.	Уставный капитал (тыс. руб.)	10
3.	Резервный фонд (тыс. руб.)	-
4.	Отношение чистых активов к уставному капиталу (стр. 1/стр.2)	11 163,30
5.	Отношение чистых активов к сумме уставного капитала и резервного фонда (стр.1/стр.2 + стр.3)	11 163,30

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2023 г. составила 111 633 (по итогам 2022 г. чистые активы составили 138 659 тыс. руб.) уменьшение суммы чистых активов произошло на 27 026 тыс. руб.

Задолженность по расчетам с персоналом по оплате труда отсутствует.

2.2.5. Сведения о кредиторской задолженности общества (по данным бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г.)

(тыс. руб.)

Наименование показателей	На начало года 01.01.2023	На конец года 31.12.2023
1. Долгосрочные заемные средства	23 019	37 045
2. Долгосрочная кредиторская задолженность	0	0
3. Кредиторская задолженность, в т.ч.:	22 279	275
3.1. Поставщики и подрядчики	10 105	114
3.2. Авансы полученные	-	34
3.3. По оплате труда	-	-
3.4. По социальному страхованию и обеспечению	-	-
3.5. Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	-	-
3.6. Задолженность перед бюджетом	12174	127
3.7. Векселя выданные	-	-
3.8. Прочие кредиторы	-	-
4. Общая сумма кредиторской задолженности (стр. 1 + 2 + 3)	45 298	37 320

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. составила 37 320 тыс. руб. Текущие налоги уплачиваются своевременно и в полном объеме.

2.2.6. Сведения о дебиторской задолженности общества.
(по данным бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г.)

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На начало года 01.01.2023	На конец года 31.12.2023
1. Краткосрочная дебиторская задолженность, в т.ч.	71662	25 418
1.1. Задолженность акционеров по взносам в уставный капитал	-	-
2. Долгосрочная дебиторская задолженность	-	
3. Общая сумма дебиторской задолженности (стр. 1+2)	71 662	25 418

Дебиторская задолженность ООО «Ля Марк» по состоянию на 31.12.2023 г. составила 25 418 тыс. руб.

2.2.7. Социальные показатели.

Наименование показателя	За отчетный год
1. Средняя численность работников (чел.)	7
2. Фонд по оплате труда (тыс. руб.) с резервами	10 785
3. Отчисления на социальные нужды (тыс. руб.), в т.ч.	2 902
3.1. в СФР	2 902
3.2. Обязательное соц. страхование от несчастных случаев на производстве	19
5. Денежные выплаты и поощрения, не связанные с производством продукции (работ, услуг) (тыс. руб.)	-

3. Состав связанных сторон:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия фи-	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества, %
-------	---	---	---	--	--

1	2	зического лица)	4	5	6
1.	Товарищество «Косметикс энд Перфюмс Интер- нешнл ЛЛП»	85, Грей Портленд стрит, пер- вый этаж, Лондон, Соединен- ное Коро- левство W1W 7LT	Участник Общества	02.02.2015	100
3.	Литвин Евгения Мирославовна	г. Москва	Генераль- ный дирек- тор	31.10.2014	-

В отчетном периоде ООО «Ля Марк» не приобрело товаров от Товарищества «Косметикс энд Перфюмс Интернешнл ЛЛП»

Задолженность ООО «ЛЯ МАРК» по оплате за товары «HERMES» на 31.12.2023 отсутствует;

Задолженность по займу, полученному от Товарищества «Косметикс энд Перфюмс Интернешнл ЛЛП» составила :

Основной долг : 30 419 тыс. руб.
 Проценты к выплате: 6 626 тыс. руб.
 ИТОГО 37 045 тыс. руб.

4. Показатели, необходимые для приведения с соответствие бухгалтерской и налоговой прибыли за 2023 г. согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»:

- Условный доход по налогу на прибыль составил 6 459 тыс. руб.
 - Постоянное налоговое обязательство 830 тыс. руб.
 - Отложенный налог на прибыль 2 177 тыс. руб.
 - Текущий налог на прибыль 5 687 тыс. руб.

5. Основные элементы учетной политики

Существенных отступлений при формировании учетной политики предприятия от правил Российских ПБУ не установлено.

5.1 Учет основных средств

При принятии к бухгалтерскому учету актива в качестве основного средства необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- организация не предполагает последующую перепродажу данного актива;

- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются исходя из предполагаемого срока, в течение которого Общество планирует получать выгоды от использования объектов.

Активы, принятые к бухгалтерскому учету, в отношении которых выполняются данные условия, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражать в бухгалтерском учете и отчетности в составе материальных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организован количественный учет на забалансовом счете, в разрезе материально-ответственных лиц и структурных подразделений.

Начисление амортизации производить ежемесячно линейным способом, исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации.

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договору дарения (безвозмездно), признавать их текущую рыночную стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признавать стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче.

- расходы на ремонт основных средств списываются в том периоде, к которому они относятся.

Обесценения основных средств по состоянию на 31.12.2023 г. не выявлено.

5.2 Учет материально-производственных запасов

Учет материалов вести с применением счетов: 10 «Материалы» (по субсчетам); без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» (по субсчетам); 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (по субсчетам).

Материально-производственные запасы отражаются по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы относятся непосредственно на стоимость материально-производственных запасов.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Все виды товаров отражаются в учете по ценам их приобретения у поставщиков.

Фактическая себестоимость товаров формируется с учетом расходов при приобретении товаров, которые учитываются на счете 41.01 «Товары на складах».

При реализации и ином выбытии, оценка всех видов товаров производится по средней себестоимости.

5.3 Порядок определения оценочных обязательств

Оценочные обязательства отражать в бухгалтерском учете в следующем порядке: в соответствии с п. 5 ПБУ 8/2010, оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при **одновременном** соблюдении нескольких условий.

Условие первое – неизбежность. *У организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой невозможно избежать (п. 5 ПБУ 8/2010).*

Условие второе – расход вероятен. *Уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (п. 5 ПБУ 8/2010).*

Условие третье – сумма возможного расхода может быть обоснованно оценена. *Величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена (п. 5 ПБУ 8/2010).*

Условные обязательства и условные активы, подлежащие отражению в отчетности за 2022г., отсутствуют.

5.4 Расходы Общества

Коммерческие и управленческие расходы признавать в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы полностью списываются на расходы текущего периода.

5.5 Учет денежных средств и денежных эквивалентов

К денежным эквивалентам относить депозиты с неопределенным сроком погашения, высоколиквидные векселя со сроком погашения менее 3-х месяцев. Денежные эквиваленты отражать в балансе в строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с пунктами 8 - 11 ПБУ 23/2011, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее в отчете о движении денежных средств показываются свернуто

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

5.6 Учет расходов на продажу

Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44.01 «Изддержки обращения, в организациях, осуществляющих торговую деятельность» в дебет счета 90 «Продажи».

6. Дочерние и зависимые общества

У ООО «Ля Марк» нет дочерних и зависимых обществ.

7. События после отчетной даты и непрерывность деятельности

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

По итогам 2023 года у Общества отрицательная величина денежных потоков от текущих операций – (115 612) тыс. руб., а также значительное снижение стоимости активов, используемых для формирования денежных потоков. Таким образом, имеет место существенная неопределенность, связанная с событиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Планы руководства в отношении таких условий или событий: проводить переговоры и консультации с поставщиком о ситуации с поставкой товаров; с транспортными компаниями по доставке, проведение мероприятий по поиску иных поставщиков. Мониторинг текущей политической и экономической ситуации, с целью максимально оперативного реагирования на улучшение ситуации.

Принимая во внимание вышеуказанные меры и текущие операционные и финансовые результаты Общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, Общество способно продолжать непрерывное функционирование в текущих условиях.

8. Долгосрочные и краткосрочные вознаграждения основного управленческого персонала.

В составе информации о связанных сторонах организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых такой организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала) составили 3 933 тыс. руб. , в том числе сумма страховых взносов 962 тыс. руб.

долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты в ООО «ЛЯ МАРК» не начислялись;

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) в ООО «ЛЯ МАРК» не начислялись;

- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе не начислялись;

- иные долгосрочные вознаграждения не начислялись.

Генеральный директор

Е.М. Литвин

31.01.2024

