

**Пояснительная записка
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год**

«29» марта 2024 г.

Общая информация

- Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ДЕРМОСИЛ»
- Юридический и фактический адрес: 188510, Ленинградская область, м.р-н Ломоносовский, г.п. Виллозское, тер Южная часть промзоны Горелово, ул Понссе, д. 11, ком. 12
- Дата государственной регистрации: 12 июля 2005 г., ОГРН 10578111541 Учредитель компании: АО «Дермошоп» (Dermoshop OY) Финляндия Доля в уставном капитале 100% Уставный капитал общества: 100 000 рублей.
- Основным видом деятельности общества является оптовая продажа и поставка парфюмерных и косметических средств по уходу за кожей и аксессуаров.
- Дочерних и зависимых обществ организация не имеет. Организация не относится к субъектам малого предпринимательства.
- Бухгалтерская отчетность Организации за 2023 год не подлежит обязательному аудиту, так как не попадает под критерии обязательного аудита соответствии с новой редакцией от 30.12.2020 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".
- Численность работников по состоянию на 31.12.23 — 2 человек.
- Генеральный директор — Бакклунд Хенрю Роберт.
- Финансовый директор — Сидоренко Михаил Владиславович.

Применяемые Обществом способы учета

1. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ №1 от 01 января 2002г.
2. Способ амортизации основных средств и нематериальных активов — линейный.
3. Переоценка основных средств не производится.
4. Учет материально-производственных запасов ведется по фактической себестоимости. Способ оценки МПЗ при списании (выбытии) - ФИФО
5. Выручка от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере предъявления покупателям расчетных документов за отгруженные товары, оказанные услуги (в случае реализации через службы доставки датой реализации считается дата отгрузки службе доставки), исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.
6. Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

7. Отражение задолженности по заемным средствам в составе краткосрочных/долгосрочных обязательств производится в соответствии с условиями договоров до момента погашения задолженности.
8. Создается резерв на неиспользованные отпуска.
9. Налоговый учет ведется с использованием данных регистров бухгалтерского и налогового учета.

Финансово-хозяйственная деятельность Общества

Уставный капитал Общества в течение года не менялся.

Ранее ООО «Дермосил» занималось оптовой торговлей парфюмерных и косметических средств по уходу за кожей и аксессуаров. В 2023 г. оказывало услуги по сдаче в аренду собственные помещения для производственных целей.

Доходы Общества от аренды – 5 152 тыс. руб.

Расходы составили – 7 404 тыс. руб. (см. пояснения 6 к Бухгалтерской отчетности).

Начисленные проценты по займам к уплате составили 1 444 тыс. руб.

Прочие доходы Общества составили 8 307 тыс. руб., из них:

- 8 193 тыс. руб. курсовые разницы;
- 114 тыс. руб. прочие доходы.

Прочие расходы общества составили 29 756 тыс. руб. из них:

- курсовые разницы 28 411 тыс. руб.;
- прочие расходы 87 тыс. руб.;
- налоги 1 204 тыс. руб.;
- расходы на услуги банков 54 тыс. руб.;

Прибыль до налогообложения по данным регистров бухгалтерского учета составила 25 145 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составляла 20%.

Изменение отложенных налоговых активов 3 291 тыс. руб. Изменение отложенных налоговых обязательств - 3864 тыс. руб.

Убыток по итогам работы Общества в 2023 году составила 12 771 тыс. руб.

Информация о связанных сторонах

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

ОЮ» (Республика Финляндия) <u>Основание:</u> Лицо является учредителем <i>Общества</i>	
--	--

По состоянию на 31.12.2023 ООО «Дермосил» имеет непогашенную задолженность за товар перед ОА «Дермошоп ОЮ» в размере 139 508 тыс. руб.

Оценочные обязательства

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2023 не сформирован ввиду отсутствия оснований для формирования (отсутствует задолженность покупателей и заказчиков, не возможная к взысканию).

Резерв под снижение стоимости МПЗ по состоянию на 31.12.2023 не сформирован в связи с отсутствием товара на складе.

Условные факты хозяйственной деятельности Общества в 2023 г.

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

Условные факты хозяйственной деятельности, по которым вероятность уменьшения либо увеличения в будущем экономических выгод, Общество оценивает как среднюю в 2023 г.

Условные факты хозяйственной деятельности в 2022 г.

Незавершенные на отчетную дату имеющие существенное значение судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды	Отсутствуют
Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет	Отсутствуют
Выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили	Отсутствует
Учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты	Отсутствуют
Какие-либо осуществленные до отчетной даты	Отсутствуют

действия других организаций или лиц, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства	
Продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион и др.	Отсутствуют
Другие аналогичные факты	Отсутствуют

События после отчетной даты

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

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

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

по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры	страхового возмещения не осуществлялось
Обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период	Существенные ошибки не обнаружены

Информация о затратах на энергетические ресурсы

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

Оценка рисков хозяйственной деятельности

- **рыночные риски** - в связи с резким изменением курса американского доллара и евро для нашей компании, как участника внешнеэкономической деятельности, возникает существенная угроза получения отрицательных результатов по ранее заключенным контрактам.

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

Все контрагенты общества являются зарегистрированными в установленном законодательством порядке и имеют устойчивую репутационную историю.

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

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

- **технологические риски** - с точки зрения существующей рыночной ситуации минимальны для общества.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года, вследствие которой произошел существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро, возможно возникновение негативного влияния этих событий на деятельность Общества. Эти события повышают уровень неопределенности, присущей допущениям, сделанным

при расчете оценочных значений, использованных в бухгалтерской отчетности, а также уровень риска при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

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

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

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

Генеральный директор

Бакклунд Хенри Роберт

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	49 730	49 730	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Бакклунд Хенрю Роберт
(расшифровка подписи)

1 апреля 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. 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.	353	-	87	-	(110)	-	-	-	-	-	331	-
	5530	за 2022г.	8 644	-	307	-	(8 598)	-	-	-	-	-	353	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	114	-	47	-	-	-	-	-	-	-	161	-
	5531	за 2022г.	1 424	-	114	-	(1 424)	-	-	-	-	-	114	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	193	-	39	-	(92)	-	-	-	-	-	140	-
	5532	за 2022г.	474	-	193	-	(474)	-	-	-	-	-	193	-
Прочая	5513	за 2023г.	46	-	-	-	(18)	-	-	-	-	-	29	-
	5533	за 2022г.	6 746	-	-	-	(6 700)	-	-	-	-	-	46	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	353	-	87	-	(110)	-	-	X	-	-	331	-
	5520	за 2022г.	8 644	-	307	-	(8 598)	-	-	X	-	-	353	-

5.2. 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	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	36 563	-	-	-	-	-	-	-	36 563
	5573	за 2022г.	36 563	-	-	-	-	-	-	-	36 563
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	82 132	20 700	1 444	(215)	-	-	-	-	104 062
	5580	за 2022г.	113 781	68 909	13 223	-	-	-	-	-	82 132
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	68 081	20 565	-	(96)	-	-	-	-	88 549
	5581	за 2022г.	-	68 081	-	-	-	-	-	-	68 081
авансы полученные	5562	за 2023г.	333	-	-	-	-	-	-	-	333
	5582	за 2022г.	-	333	-	-	-	-	-	-	333
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	495	136	-	(119)	-	-	-	-	512
	5583	за 2022г.	-	495	-	-	-	-	-	-	495
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	13 223	-	1 444	-	-	-	-	-	14 667
	5585	за 2022г.	-	-	13 223	-	-	-	-	-	13 223
прочая	5566	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	82 132	20 700	1 444	(215)	-	X	-	-	104 062
	5570	за 2022г.	113 781	68 909	13 223	-	-	X	-	-	82 132

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Бакклунд Хенрю Роберт
(расшифровка подписи)

1 апреля 2024 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	14	6 363
Расходы на оплату труда	5620	71	4 875
Отчисления на социальные нужды	5630	21	960
Амортизация	5640	2 940	3 092
Прочие затраты	5650	4 358	6 196
Итого по элементам	5660	7 404	21 486
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	8 388
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	7 404	29 874

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

Руководитель _____
(подпись)

Бакклунд Хенрю Роберт
(расшифровка подписи)

1 апреля 2024 г. _____