

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ЛР РУС» за 2023 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЛР РУС» (далее также «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное официальное наименование на русском языке	Общество с ограниченной ответственностью «ЛР РУС»
Сокращенное официальное наименование на русском языке	ООО «ЛР РУС»
Полное официальное наименование на английском языке	Limited Liabiliti Compani «LR RUS»
Сокращенное официальное наименование на английском языке	«LR RUS», LLC
Способ образования организации	Создание юридического лица
ОГРН	1097746230416
Руководитель (наименование), Ф.И.О.	Генеральный директор Колесников В.М., Стойчева Е.А.
Главный бухгалтер, Ф.И.О.	Стойчева Екатерина Александровна
Юридический адрес предприятия	115093, г. Москва, ул. Павловская, д. 7, этаж 4
Фактический адрес предприятия	115093, г. Москва, ул. Павловская, д. 7, этаж 4
Наименование налогового органа	Инспекция Федеральной налоговой службы № 25 по г. Москве
ИНН/КПП	7706719054/772501001
Дата постановки на учет	22.04.2009
Размер уставного капитала	10 тыс. руб.
Сведения об участниках	Общество с отграниченной ответственностью «ЛР-ИНТЕРНЭШНЛ БЕТАЙЛИНГУНГС ГМБХ» (Германия, ГРН HRB-8109) Размер доли в уставном капитале – 100% (номинальная стоимость доли – 10 тыс. руб.)
Основные виды деятельности, ОКВЭД	46.1 «Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе»
Лицензия	Нет
Основной расчетный счет	р/с 40702810900000235505 в АО «Райффайзенбанк»
Бенефициар	Колесников Владимир Михайлович ИНН 330708159187, Гражданин РФ

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 126 человек, в 2022 г. – 118 чел.

Органами управления Общества являются:

- общее собрание участников Общества;
 - Единоличный исполнительный орган – генеральный директор (генеральные директора).
- Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества.

Обязанности по осуществлению внутреннего контроля возложены на директора отдела трейд-маркетинга Общества.

Общество имеет Филиал в Республике Казахстан, все показатели финансовой отчетности включают данные филиала.

Общество имеет зарегистрированные обособленные подразделения:

Обособленное подразделение	Москва
Обособленное подразделение	Санкт-Петербург
Обособленное подразделение	Уфа
Обособленное подразделение	Ульяновск
Обособленное подразделение	Ростов-на-дону
Обособленное подразделение	Казань
Обособленное подразделение	Красноярск
Обособленное подразделение	Екатеринбург
Обособленное подразделение	Владивосток

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н и составлена по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы "1С Предприятие Бухгалтерия КОРП", редакция 3.0. Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты, справки, служебные записки бухгалтерии.

Бухгалтерский учет осуществляет бухгалтерская служба, возглавляемая генеральным директором с функциями главного бухгалтера.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного

сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Детальная информация о непрерывности деятельности раскрыта в пункте 5 пояснений.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Учетная политика разработана в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Существенные изменения в учетную политику в 2023 году не вносились.

Определение уровня существенности

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Если процентное соотношение составляет более 10% процентов, то ошибка признается существенной.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 10% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 10%. В отчете о финансовых результатах выручка и прочие доходы, составляющие 5% и более от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности, а также соответствующая каждому виду доходов часть расходов.

Способы оценки имущества

В соответствии со 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.

Оценка активов и обязательств

Все стоимостные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в тысячах рублей.

Оценка активов и обязательств произведена по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

При учете хозяйственных операций в РФ, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс валюты, действовавший в день совершения операции. Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности Филиала в Республике Казахстан, произведен по средней величине курсов, исчисленной как результат от деления суммы произведений величин официальных курсов этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемых Центральным банком Российской Федерации, и дней их действия в отчетном периоде на количество дней в отчетном периоде. Средний курс 100 казахстанских тенге за отчетные периоды составил:

2023, руб.	2022, руб.
18,6765	14,8608

Все активы и обязательства (за исключением средств выданных и полученных авансов, предварительной оплаты), включая активы и обязательства Филиала в РК, отражены в отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов Центрального банка Российской Федерации:

	На 31.12.2023, руб.	На 31.12.2022, руб.	На 31.12.2021, руб.
1 евро	99,1919	75,6553	84,0695
1 казахстанский тенге	0,197708	0,152583	0,169000

Бухгалтерская отчетность

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Права пользования активами в бухгалтерском балансе отражается по строке 1150 «Основные средства» с раскрытием информации.

Обязательство по аренде в зависимости от срока погашения отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Арендные обязательства» в составе долгосрочных обязательств либо по группе статей «Арендные обязательства» в составе краткосрочных обязательств.

В отчете о финансовых результатах организация показывает развернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, кроме случаев, когда законодательством предусмотрено отражать прочие доходы и расходы свернуто.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки по договорам аренды отражаются следующим образом:

- в части погашения основной суммы обязательства по аренде - в составе финансовых операций;
- в части погашения начисленных процентов по обязательству по аренде - в составе текущих операций;
- платежи по договорам краткосрочной аренды, аренды малоценных объектов, аренды с переменными платежами, которые не зависят от индекса или ставки, - в составе текущих операций.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов в течение следующего отчетного года:

резерв по сомнительным долгам;
оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам;
другие аналогичные виды оценочных обязательств.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Основные средства и капитальные вложения

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 40 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования по основным средствам определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации.

Амортизация по объектам ОС начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в Обществе в соответствие с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 в качестве запасов считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд в общем порядке.

При оплате запасов (товаров и материалов) неденежными средствами они принимаются к учету по их справедливой стоимости (п. 15 ФСБУ 5/2019). Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При отпуске материалов в производство, реализации товаров и ином выбытии запасов их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость ТМЦ на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, за исключением затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу (п. 21 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н). Затраты на доставку товаров от поставщика включаются в состав расходов ежемесячно пропорционально между проданными в текущем месяце товарами и остатками товаров на складе. Прочие расходы на продажу признаются ежемесячно в полной сумме с отнесением на финансовый результат.

Ежегодно по состоянию на 31 декабря Общество производит сравнение фактической стоимости запасов (материалов, товаров) и чистой стоимостью продажи, под которой подразумевается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату. В случае превышения фактической стоимости запасов над чистой стоимостью продажи запасов формируется резерв под обесценение запасов.

Дебиторская задолженность

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и типов договоров. В бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, отражается за минусом резервов сомнительных долгов.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Общество создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности

погашения долга полностью или частично в размере полной суммы дебиторской задолженности, признанной сомнительной.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Общества. Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем Общества. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Организация создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются совокупность следующих обстоятельств: невозможность удержания имущества должника, отсутствие обеспечения долга залогом (задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.), нарушение должником сроков исполнения обязательств, значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников, возбуждение процедуры банкротства в отношении должника. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то данная задолженность не признается сомнительной, соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации, письменного обоснования и приказа руководителя.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о денежных средствах и денежных эквивалентах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).

В состав денежных средств включаются денежные эквиваленты - краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам относятся депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения до 3 месяцев с даты размещения.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Пересчет стоимости денежных средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в рублях на отчетную дату.

В соответствии с п. 16 ПБУ 23/2011, при заполнении Отчета о движении денежных средств за 2022 и 2023 гг., Общество применило правило свернутого отражения денежных потоков по косвенным налогам (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ.

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в соответствии с условиями их выпуска равномерно относится на финансовые результаты в составе прочих доходов / расходов в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым возможно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату с отнесением разницы на прочие доходы/расходы. Указанная корректировка производится ежеквартально.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений. Величина указанного резерва определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью соответствующих финансовых вложений, определенной по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) (п.2-4 ПБУ 15/2008)

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов. Дополнительные расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В бухгалтерской отчетности задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов и с учетом срока погашения займа и кредита.

Оценочные обязательства

Общество создает резерв на оплату предстоящих отпусков в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Доходы и расходы организации

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в соответствии с п.6 ПБУ 9/99 в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются себестоимость реализованных товаров и коммерческие расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

К коммерческим расходам относятся:

- затраты на оплату труда;
- отчисления на обязательное социальное страхование;
- амортизация;
- расходы на аренду офисных и складских помещений;
- транспортные расходы покупателям;
- страхование грузов;
- расходы на проведение рекламных мероприятий и обучающих семинаров;
- расходы на продвижение и мотивацию партнеров;
- расходы на содержание арендованного имущества;
- расходы на техническую поддержку программных продуктов;
- расходы на услуги по управлению;
- прочие расходы на продажу.

Расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие расходы.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-7 «Расходы на продажу», в полной сумме, за исключением затрат по заготовке и доставке товаров до склада организации.

Расходы на транспортировку от поставщика подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца.

Аренда

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования, рассчитанной на основе ставки привлечения дополнительных заемных средств, соответствующей сроку, обеспечению и иным условиям с оцениваемыми договорами аренды.

Периодичность начисления процентов определяется в зависимости от периодичности арендных платежей и наступления отчетных дат.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из срока договора аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Общество применяет упрощенный порядок учета договоров аренды в отношении договоров краткосрочной аренды (по всем предметам аренды вне зависимости от характера и способа их использования) и договоров аренды малоценных объектов (стоимостью, которая не превышает 300 тыс. рублей в отношении каждого предмета аренды).

Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды, аренды малоценных объектов, аренды с переменными платежами, не зависящими от индексов или ставок, признаются расходами отчетного периода в течение срока аренды в зависимости от характера использования предмета аренды.

Аренда, в рамках которой Общество является арендодателем, классифицируется как финансовая или операционная аренда. Доходы по договорам аренды, классифицированной в соответствии с требованиями Учетной Политики Общества как операционная, признаются на последнее число отчетного месяца. При этом величина доходов определяется с учетом скидок (надбавок).

Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

При расчете налога на прибыль Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Учёт ведётся балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Применение ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Общество не применяет 12/2010 «Информация по сегментам».

3. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ И ФАКТОРЫ, ПОВЛИЯВШИЕ НА ХОЗЯЙСТВЕННУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

3.1 Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов представлено в таблице № 1 приложений к настоящим Пояснениям. В 2023 году были завершены вложения и принят к учету НМА «Интернет-магазин ЛР РУС».

Принятые Обществом сроки полезного использования по объектам НМА по основным видам:

Вид НМА	Сроки полезного использования НМА
Интернет-сайт	от 3 до 5 лет

3.2 Основные средства, доходные и капитальные вложения

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Остаточная стоимость собственных основных средств Общества:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Офисное оборудование	4916	6910
Машины и оборудование (кроме офисного)	103	233
Другие виды основных средств	-	28
ИТОГО	5 019	7 171

Принятые Обществом сроки полезного использования по объектам основных средств по основным группам:

Группа основных средств	Сроки полезного использования основных средств
Офисное оборудование	3 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 лет
Другие виды основных средств	от 2 до 3 лет

Информация о ППА подробно представлена в п. 3.14 АРЕНДА настоящих Пояснений.

Все основные средства Общества по состоянию на 31.12.2023 подлежат амортизации. По состоянию на 31.12.2023 Обществом проведена проверка СПИ, какие-либо корректировки не вносились.

Для приобретения объектов основных средств Общество не привлекало займы (кредиты). Общество не предполагает последующую продажу объектов ОС. Все объекты ОС на балансе учитываются по первоначальной стоимости (без переоценки). Переоценка основных средств не производится.

Резервы на ремонт основных средств не создаются.

Объекты, являющиеся инвестиционными активами в Обществе, отсутствуют. У Общества отсутствуют объекты, учитываемые на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

По состоянию на 31.12.2023 авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием объектов основных отсутствуют. Незавершенные капвложения в объекты внеоборотных активов на 31.12.2023 г. отсутствуют.

3.3 Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На начало и конец отчетного года признаков обесценивания материально-производственных запасов не наблюдалось. Резервы не создавались.

Авансы поставщикам, связанные с приобретением товарно-материальных запасов, на 31.12.2021, 31.12.2022 и 31.12.2023 гг. Обществом не уплачивались.

3.4 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Состав дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023, 31.12.22, 31.12.2021 гг.

Наименование	Счет	Сумма 31.12.2023	Сумма 31.12.2022	Сумма 31.12.2021
Расчеты с покупателями и заказчиками	62.01	10 731	26 523	30 515
Расчеты по налогам и сборам	68, 69	9 351	34 994	-
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	17 372	3 102	14 080
Дебиторская задолженность, всего		37 454	64 619	44 595

По результатам инвентаризации сомнительной задолженности не выявлено. Резерв по сомнительным долгам не формировался. Задолженность носит текущий характер.

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 гг.:

Наименование	Сумма 31.12.2023	Сумма 31.12.2022	Сумма 31.12.2021
Расчетный счет	113	8 565	9 324
Валютный счет	4 083	1 348	6 928
Переводы в пути	21 530	10 318	4 372
Итого	25 726	20 231	20 624

тыс. руб:

В соответствии с п.16 ПБУ 23/2011 при заполнении Отчета о движении денежных средств за 2023 г. Общество применило правило свернутого отражения денежных потоков по косвенным налогам (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ.

Расшифровка строк отчета о движения денежных средств за 2022 и 2023 год.

Денежные потоки от текущих операций, строка «Прочие поступления» (код 4119) и «Прочие платежи» строка (код 4129):

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

Отчет о движении денежных средств, в тыс.руб.	2023 год	2022 год
Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления», в том числе:	2176	6 831
Поступления от прочих дебиторов	1 641	1 395
Возврат денежных средств (ошибочные перечисления)	534	5436
Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи», в том числе:	(9 385)	(4 131)
Перечисления подотчетных сумм	(5 192)	(4013)
Прочие выплаты (расчеты по претензиям, платежи прочим поставщикам)	(4 193)	(118)

Взаимоувязка показателей бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств:

тыс. руб.

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств	
Показатель	Сумма	Показатель	Сумма
Графа «На 31 декабря отчетного года» строки 1250	25 726	Графа «За отчетный период» строки 4500	25 726
Графа «На 31 декабря предыдущего года» строки 1250	20 231	Графа «За отчетный период» строки 4450	20 231
Графа «На 31 декабря года предшествующего предыдущему» строки 1250	20 624	Графа «За предыдущий период» строки 4450	20 624

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс валюты, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных в банках, средства в расчетах (за исключением средств выданных и полученных авансов, предварительной оплаты), отражены в отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов Центрального банка Российской Федерации:

Наименование валюты	На 31.12.2023, руб.	На 31.12.2022, руб.	На 31.12.2021, руб.
1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
1 евро	99,1919	75,6553	84,0695
1 казахстанский тенге	0,197708	0,152583	0,169000

Пересчет по среднему курсу за период не производился. Пересчет стоимости средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производился.

На отчетную дату у Общества отсутствуют заключенные кредитные договоры и договоры займа, в рамках которых существует возможность дополнительного привлечения денежных средств.

3.6 Прочие оборотные активы

Состав прочих оборотных активов, отраженных по строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 гг.:

Наименование	Сумма 31.12.2023	Сумма 31.12.2022	Сумма 31.12.2021
Расходы будущих периодов (неисключительные права пользования объектами интеллектуальной собственности и технической поддержки программного обеспечения)	9 189	4 798	5 773
Денежные документы (Приобретенные авиабилеты)	1 109	388	11
Итого	10 298	5 186	5 784

3.7 Уставный капитал

Уставный капитал Общества в отчетном периоде не изменялся.

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2022, 31.12.2023 гг. единственным участником Общества является Общество с ограниченной ответственностью «ЛР-Интернешнл Бетайлигунгс ГмбХ», размер доли в уставном капитале -100% (номинальная стоимость доли - 10 тыс. руб.).

Доля единственного участника Общества ООО «ЛР-Интернешнл Бетайлигунгс ГмбХ» является предметом залога в соответствии с договором залога № 1С-376 от 10.09.2013 г., залогодержателем является ЛЮКСЕМБУРГСКИЙ ФИЛИАЛ БАНКА «КОММЕРЦБАНК АКТИНГЕЗЕЛЬШАФТ». По состоянию на 31.12.2023 г. обязательства ООО «ЛР-Интернешнл Бетайлигунгс ГмбХ» перед залогодержателем исполнены надлежащим образом.

3.8 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Информация об изменении нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) в отчетном периоде представлена в Отчете об изменениях капитала.

3.9 Заемные средства

У Общества отсутствуют краткосрочные и долгосрочные заемные средства по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2022, 31.12.2023 гг.

3.10 Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Состав кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 гг.:

Наименование	Счет	Сумма 31.12.2023	Сумма 31.12.2022	Сумма 31.12.2021
--------------	------	---------------------	---------------------	---------------------

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60.01	433 354	491 351	922 694
Расчеты по налогам и взносам	68, 69	65 276	44 925	56 382
Авансы полученные	62	10 242	-	-
Кредиторская задолженность, всего		508 872	536 276	979 076

Основным кредитором является связанная сторона ООО «ЛР ХЕЛС & БЬЮТИ СИСТЕМС ГМБХ».

Списание кредиторской задолженности поставщиков в состав прочих доходов в отчетном периоде составило 1 569 тыс. руб., в 2022 г. – 2 527 тыс. руб.

3.11 Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах в отчетном периоде раскрывается в Таблице 7 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Изменение оценочных обязательств в отчетном периоде:

Наименование оценочного обязательства	На начало периода	Начислен резерв	Использован резерв	Восстановлен резерв	На конец периода
Резерв на оплату предстоящих отпусков	7 735	2 047	-	-	9 782

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Изменение оценочных значений

<u>Наименование</u>	<u>Содержание изменения</u>	Включено в доходы/ (расходы) текущего периода
Резервы на предстоящую оплату отпусков	Начисление резерва обусловлено законодательными актами (по выплате отпусков)	(2 047)

Общество не может оценить влияние изменения оценочных значений, указанных выше в таблице, на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

3.12 Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Расшифровка *доходов от обычной деятельности*, отраженных в Отчете о финансовых результатах за 2022 и 2023гг.:

Показатели, тыс. руб	Сумма 2023г.	Сумма 2022г.
----------------------	--------------	--------------

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

Выручка, всего: в том числе	2 442 230	2 436 140
выручка от реализации покупных товаров	2 442 230	2 436 140

Расшифровка **прочих доходов**, отраженных в Отчете о финансовых результатах за 2022 и 2023гг.:

Показатели	Сумма 2023г.	Сумма 2022г.
Прочие доходы, всего: в том числе:	394 159	997 802
• Курсовые разницы по валютным операциям	389 941	993 383
• Списание кредиторской задолженности поставщиков	1 569	2 527
• Прочие внереализационные доходы	2 649	1 892

Расшифровка **расходов от обычной деятельности**, отраженных в Отчете о финансовых результатах за 2022 и 2023гг.:

Показатели	Сумма 2023 г	Сумма 2022г
Себестоимость продаж, всего в том числе:	(599 536)	(590 168)
• стоимость реализованных товаров	(599 536)	(590 168)
Коммерческие расходы	(1 561 984)	(1 483 401)
Итого	(2 161 520)	(2 073 569)

Себестоимость продаж и коммерческие расходы в разрезе элементов затрат представлена в таблице № 6 приложений.

Себестоимость продаж

В составе себестоимости отражены:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
стоимость реализованных товаров	(599 536)	(590 168)
Итого	(599 536)	(590 168)

Коммерческие расходы

В составе коммерческих расходов отражены:

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Материальные затраты	(17 909)	(18 498)
Расходы на оплату труда	(158 557)	(140 025)
Отчисления на социальные нужды	(37 611)	(33 767)
Амортизация	(155 184)	(168 481)
Транспортные расходы	(180 719)	(192 977)
Расходы на мотивационную программу для партнеров	(624 525)	(614 534)

Расходы на проведение мероприятий для обучения и продвижения товаров	(52 194)	(46 755)
Расходы на рекламу	(7 987)	(10 366)
Расходы на содержание складских и офисных помещений	(51 137)	(47 254)
Расходы на консультационные, аудиторские, юридические услуги и услуги по управлению	(26 755)	(29 152)
Услуги сторонних организаций	(249 406)	(181 592)
Итого	(1 561 984)	(1 483 401)

Расшифровка **прочих расходов**, отраженных в Отчете о финансовых результатах за 2022 и 2023 гг.:

Статьи	Сумма 2023г.	Сумма 2022г.
Проценты к уплате по арендованному имуществу	(23 661)	(38 419)
Прочие расходы, тыс. руб. всего: в том числе:	(547 693)	(915 896)
Курсовые разницы по валютным операциям	(480 218)	(819 112)
Расходы на услуги банков	(50 733)	(47 284)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(5 591)	(5 738)
Списание товаров	(9 383)	(30 780)
Списание дебиторской задолженности	-	(8 318)
Прочие (штрафы, пени, уплаченные, невозмещаемый НДС)	(1 768)	(4 664)
Итого	(571 354)	(954 315)

3.13 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с главой 25 частью второй Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций», Федеральным законом от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. Федерального закона от 02.07.2013 №153-ФЗ) Общество является плательщиком налога на прибыль по ставке 20%.

По данным налогового учета в 2023 году Обществом получена прибыль в размере 314 929 тыс. руб. (в 2022 году – прибыль 134 763 тыс. руб.). Данная прибыль получена в 2023 и 2022 годах от деятельности, облагаемой по ставке 20%, при расчете налоговой базы налогооблагаемая прибыль уменьшалась на убытки, полученные в предшествующие налоговые периоды.

Информация о прибыли до налогообложения, текущем налоге на прибыль, изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, а также иных суммах, относимых за счет прибыли за отчетный период представлена в отчете о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются сальдировано (свернуто), кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Отложенные налоговые активы	42 914	70 447	92 158

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

Отложенные налоговые обязательства	(9 558)	(35 811)	
Итого отложенные налоговые активы (сальдировано)	33 356	34 635	92 158
	На 31 декабря 2021 г.	Признание и восстановление временных разниц в отчете о финансовых результатах	На 31 декабря 2022 г.
Эффект на отложенный налог налогооблагаемых временных разниц	-	(35 811)	(35 811)
Курсовые разницы		(35 811)	(35 811)
Эффект на отложенный налог вычитаемых временных разниц	92 158	(21 712)	70 446
Убыток прошлых лет	92 158	(26 954)	65 204
Основные средства	0	5 242	5 242
Итого отложенное налоговое обязательство (сальдировано)	92 158	-57 522	34 635
	На 31 декабря 2022 г.	Признание и восстановление временных разниц в отчете о финансовых результатах	На 31 декабря 2023 г.
Эффект на отложенный налог налогооблагаемых временных разниц	(35 811)	26 253	(9 558)
Курсовые разницы	(35 811)	26 253	(9 558)
Эффект на отложенный налог вычитаемых временных разниц	70 446	(27 532)	42 914
Убыток прошлых лет	65 204	(31 493)	33712
Основные средства	5 242	3 960	9202

Итого отложенное налоговое обязательство (сальдировано)	34 635	(1 279)	33 356
--	---------------	----------------	---------------

Отложенный налог на прибыль составил (1 279) тыс. руб.

	2023	2022
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	103 515	406 058
Из них доходы, облагаемые по ставке 20%	103 515	406 058
Условный расход по налогу на прибыль	(20 703)	(81 212)
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(12 488)	(6 332)
по доходам, не учитываемым для целей налогообложения		
Итого	(33 191)	(87 544)
Отложенный налог на прибыль	<u>(1 279)</u>	<u>(57 522)</u>
Итого текущий налог на прибыль	<u>(31 912)</u>	<u>(30 022)</u>
Итого налог на прибыль	<u>(33 191)</u>	<u>(87 544)</u>

Сумма текущего налога на прибыль определяется организацией путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового расхода, а также на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

3.14 АРЕНДА

Информация о правах пользования активами в них представлена в приложении 2 (табличных пояснений) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество арендует по договорам аренды офисные помещения и склады, а по договорам лизинга - транспортные средства.

В соответствии с текущими оценками активы в форме права пользования амортизируются в течение следующих сроков:

Группы прав пользования активами	<u>Сроки полезного использования (мес.)</u>	
	От	До
Административные офисы	18	60
Склады	18	60
Транспортные средства	12	36

В таблице ниже представлена обобщенная информация о наличии прав пользования активами и обязательств по аренде по состоянию на отчетную дату:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Права пользования активами в отношении	266 911	375 737	371 490
Административные офисы и склады	125 739	117 926	113 680
Транспортные средства	141 172	257 810	257 810
Накопленная амортизация в	(110 239)	(164 303)	-
Административные офисы и	(77 294)	(37 893)	-
Транспортные средства	(32 945)	(126 410)	-
Итого в основных средствах	156 672	211 434	371 490
Обязательство по аренде	89 083	78 335	219 394
Обязательство по аренде	83 660	145 307	152 096
Итого в прочих обязательствах	172 743	223 642	371 490

Поступления активов в форме права пользования в течение 2023 года составили 94 421 тыс. руб.

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает как арендатор составили:

	2023	2022
Процентные расходы по аренде	(23 661)	(38 419)
Расходы по амортизации актива в праве	(149 183)	(164 303)

В приведенной ниже таблице представлены минимальные суммы будущих арендных платежей вместе с приведенной стоимостью чистых минимальных арендных платежей по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Минимальные арендные платежи в том числе:			
Менее 1 года	105 308	162 529	184 925
Более 1 года	107 580	132 077	226 389
Итого минимальные арендные платежи	212 888	294 606	411 314
За вычетом эффекта дисконтирования	(40 145)	(70 964)	(39 824)
Обязательства по аренде (дисконтированная стоимость чистых минимальных платежей) в том числе:	172 743	223 642	371 490
Краткосрочные (до одного года)	83 660	145 307	152 096
Долгосрочные (свыше 1 года)	89 083	78 335	219 394

Денежные потоки по арендным обязательствам за 2023 и 2022 годы составили:

	2023 год	2022 год
Выплаты процентов	(23 661)	(38 419)
Выплата обязательств	(145 320)	(152 095)
Итого денежные потоки по арендным обязательствам	(168 981)	(190 514)

Арендованные основные средства на сумму 31 381 тыс. руб. переданы в пользование партнерам компании с целью развития бизнеса и увеличения объема продаж.

3.15 Дивиденды

В 2023 дивиденды единственному участнику Общества не начислялись и не выплачивались.

3.16 Юридические иски

В течение 2023 года Общество участвовало в качестве истца, так и ответчика в рассмотрении дел в суде, возникших в ходе нормального ведения своей финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 31.12.2023 года у Общества отсутствуют незавершенные судебные споры в рамках обычной хозяйственной деятельности. Суммы доходов и расходов по судебным производствам, полученные и уплаченные в 2023 году, крайне незначительные.

3.17 Обеспечения выданные и обеспечения полученные

На 31.12.2023 обеспечения выданные и обеспечения полученные отсутствовали.

3.18 Условные обязательства и условные активы

На 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют какие-либо условные обязательства, связанные с прекращением деятельности. На момент подписания годовой бухгалтерской отчетности у Общества отсутствуют прекращенные операции.

3.19 Государственная помощь

В 2023 и 2022 гг. Общество не получало меры государственной поддержки.

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются: учредители, органы управления, и компании и физические лица, принадлежащие к той же группе лиц, что и Общество. Информация по учредителям раскрыта в пункте 3.7 пояснений.

Наименование связанной стороны (юридическое или физическое лицо)	Характер отношений	Характер проводимых операций

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

ООО «ЛР-Интернешнл Бетайлигунгс ГмбХ»	Доля в УК = 100% (10 тыс. руб.)	Операции отсутствуют
ООО «ЛР ХЕЛС & БЬЮТИ СИСТЕМС ГМБХ»	Контроль через участника и органы управления	Поставка товаров, оказание управленческих услуг, оказание услуг в сфере международного бонуса
Андреас Лаабс	Исполнительный директор ООО «ЛР-Интернешнл Бетайлигунгс ГмбХ», управляющий директор ООО «ЛР ХЕЛС & БЬЮТИ СИСТЕМС ГМБХ»	Операции отсутствуют
Андреас Грутц	Генеральный управляющий в сфере права и новых рынков ООО «ЛР-Интернешнл Бетайлигунгс ГмбХ», управляющий директор ООО «ЛР ХЕЛС & БЬЮТИ СИСТЕМС ГМБХ»	Операции отсутствуют
Патрик Состманн	Управляющий директор ООО «ЛР ХЕЛС & БЬЮТИ СИСТЕМС ГМБХ»	Операции отсутствуют
Колесников Владимир Михайлович	Бенефициар. Генеральный директор ООО «ЛР РУС»	Оплата труда в рамках трудовых отношений
Стойчева Екатерина Александровна	Генеральный директор ООО «ЛР РУС»	Оплата труда в рамках трудовых отношений

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в 2023г. Общество производило операции со связанными сторонами:

Операции со связанными сторонами

В течение 2023 и 2022 года Общество осуществляло следующие операции со связанной стороной LR Health and Beauty GMBH:

	Характер отношений	2023	2022
Приобретение товаров	Контроль через участника и органы управления	697 130	582 243
<i>в том числе оплата денежными средствами</i>		697 130	582 243
Приобретение управленческих услуг		19 276	12 625
<i>в том числе оплата денежными средствами</i>		19 276	12 625
Услуги в сфере международного бонуса		88 737	112 027
<i>в том числе оплата денежными средствами</i>		88 737	112 027
Оказание услуг международного бонуса		55 712	71 480
<i>в том числе оплата денежными средствами</i>		55 712	71 480

Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанной стороной LR Health and Beauty GMBH составляет:

	Характер отношений	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Кредиторская задолженность	Контроль через участника и органы управления	411 240	460 395	885 703
Дебиторская задолженность		2 203	29 986	31 784

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не производилось.

Вознаграждения, льготы и компенсации расходов органам управления Общества и АУП.

К основному управленческому персоналу Общества относятся генеральные директора. Генеральными директорами Общества являлись Колесников В.М., Стойчева Е.А. Информация по выплатам данным связанным сторонам предоставляется ограниченно в связи с требованиями охраны персональных данных и внутренними корпоративными актами Общества.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу по итогам 2023 г. были начислены и выплачены в 2024 г.

Долгосрочные вознаграждения в виде вознаграждений по окончании трудовой деятельности, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности, вознаграждений в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, и иных долгосрочных вознаграждений, действующей системой оплаты труда не предусмотрены.

5. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2023 году Общество получило чистую прибыль в сумме – 70 324 тыс. руб. (в 2022 году – 318 514 тыс. руб.).

На 31.12.2023 краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 228 204 тыс.руб. (на 31.12.2022 – на 365 328 тыс.руб.). Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2023, приведенная в разделе 3 «Чистые активы» отчета об изменениях капитала, имеет величину ниже установленного минимального размера уставного капитала.

Таким образом, не соблюдается требование ст. 30 Федерального закона № 14-ФЗ, согласно которому размер чистых активов Общества должен быть больше его уставного капитала. Вместе с тем, сохраняется положительная динамика: по результатам деятельности за последние 3 года Общество неизменно получало прибыль и существенно сократило отрицательную величину чистых активов. На основании прогнозных расчетов Общество планирует сохранить прибыльность в 2024 г. При сохранении существующей на настоящий момент тенденции руководство Общества планируется выйти на положительные значения нераспределенной прибыли в 2024 -2025 гг. Денежные потоки за 2022 и 2023 г. по операционной деятельности имеют положительное saldo.

У Общества отсутствуют заемные средства, что существенно снижает риски, связанные с ростом ключевой ставки ЦБ РФ и волатильностью на рынках капитала. Краткосрочные обязательства на 31 декабря 2023 г. превышали оборотные активы на 228 204 тыс. руб., однако

кредиторская задолженность за поставленные товары в общей сумме 411 240 тыс. руб. является задолженностью перед компанией «LR Health and Beauty Systems GMBH», относящейся к той же группе компаний, что и Общество. На момент подписания годовой бухгалтерской отчетности Общества у единственного участника отсутствовали какие-либо планы или необходимость в прекращении деятельности Общества в обозримом будущем.

На момент подписания годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год у Общества не возникли события, приводящие к существенному ухудшению финансового положения.

В 2023 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;

- снижения доходов Общества не наблюдается.

При оценке обесценения активов (ОС, Запасы, ДЗ и проч.), а также при формировании оценочных обязательств, отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние СВО/последствий пандемии. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО/пандемией, такая оценка подвержена значительной неопределенности. Общество расценивает СВО/последствия пандемии в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

6. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, другие события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Объявление дивидендов за отчетный год в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год отсутствует.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Общество не принимало решение об эмиссии акций и иных ценных бумаг.

Общество не принимало решение о прекращении деятельности.

Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества, отсутствуют.

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

7. ПЕРЕСМОТР ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность. Первоначальная бухгалтерская отчетность была исправлена в связи с выявлением технических ошибок при переносе показателей на 31 декабря 2021 года, ошибками при классификации дебиторской задолженности и уточнением квалификации денежных потоков.

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023

Код строки	Наименование показателя	Было	Стало	Изменение
1230	Дебиторская задолженность	24 242	37 454	13 212
1260	Прочие оборотные активы	25 741	10 298	(15 553)
1200	Итого по разделу II	376 341	374 110	(2 231)
1600	БАЛАНС	586 669	584 438	(2 231)
1520	Кредиторская задолженность	511 103		
1500	Итого по разделу V			
1700	БАЛАНС	586 669	584 438	(2 231)

Отчет о движении денежных средств за январь – декабрь 2023 г.

Код строки	Наименование показателя	Было	Стало	Изменение
Денежные потоки от текущих операций				
4120	Платежи - всего	(2 498 047)	(2 494 198)	3 849
4121	в том числе поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(2 258 650)	(2 254 801)	3 849
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	152 430	156 279	3 849
Денежные потоки от инвестиционных операций				
4220	Платежи всего	(2 141)	(5 990)	(3 849)
4223	В том числе в связи с приобретением, долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(2 141)	(5 990)	(3 849)
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(2 141)	(5 990)	(3 849)
Денежные потоки от финансовых операций				

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год
(все стоимостные показатели в таблицах приведены в тыс. рублей)

4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	25 725	25 726	1
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	525	526	1

Приложения (таблицы):

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
2. Основные средства
3. Финансовые вложения
4. Запасы
5. Дебиторская и кредиторская задолженность
6. Затраты на производство
7. Оценочные обязательства
8. Обеспечение обязательств
9. Государственная помощь

**Генеральный директор
ООО «ЛР РУС»**

_____/Стойчева Е.А./

30 апреля 2024 год

**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

с.1

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.	55	(55)	16 670	-	-	(1 389)	-	-	-	16 725	(1 444)
	5110	за 2022г.	55	(55)	-	-	-	-	-	-	-	55	(55)
в том числе:													
интернет-магазин ЛР РУС	5101	за 2023г.	-	-	16 670	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сайт Цайтгард.ру	5102	за 2023г.	55	(55)	-	-	-	-	-	-	-	55	(55)
	5112	за 2022г.	55	(55)	-	-	-	-	-	-	-	55	(55)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	55	55	55
в том числе:				
Сайт Цайтгард.ру	5131	55	55	55

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	13 140	3 530	-	(16 670)	-
	5190	за 2022г.	7 895	5 245	-	-	13 140
в том числе:							
Разработка интернет-магазина	5181	за 2023г.	13 140	3 530	-	(16 670)	-
	5191	за 2022г.	7 895	5 245	-	-	13 140

Руководитель _____
(подпись)

**Стойчева Екатерина
Александровна**
(расшифровка подписи)

30 апреля 2024 г.

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.	-	96 881	-	(96 881)	-
	5250	за 2022г.	-	9 230	-	(9 230)	-
в том числе: ППА	5241	за 2023г.	-	94 421	-	(94 421)	-
	5251	за 2022г.	-	4 247	-	(4 247)	-
Приобретение собственных ОС	5242	за 2023г.	-	2 460	-	(2 460)	-
	5252	за 2022г.	-	4 983	-	(4 983)	-

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	31 381	138 867	135 400
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	156 672	211 434	371 490
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 (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Стойчева Екатерина
Александровна**
(расшифровка подписи)

30 апреля 2024 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Стойчева Екатерина
Александровна**
(расшифровка подписи)

30 апреля 2024 г. _____

4. Запасы

4.1. 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		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	231 042	-	231 042	709 930	(640 340)	-	-	X	300 632	-	300 632
	5420	за 2022г.	308 164	-	308 164	826 451	(903 574)	-	-	X	231 042	-	231 042
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	3 940	-	3 940	17 163	(17 909)	-	-	-	3 194	-	3 194
	5421	за 2022г.	4 224	-	4 224	20 607	(20 891)	-	-	-	3 940	-	3 940
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	221 473	-	221 473	679 763	(608 919)	-	-	-	292 317	-	292 317
	5423	за 2022г.	298 013	-	298 013	791 075	(867 615)	-	-	-	221 473	-	221 473
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные расходы	5507	за 2023г.	5 629	-	5 629	13 004	(13 512)	-	-	-	5 121	-	5 121
	5527	за 2022г.	5 926	-	5 926	14 771	(15 068)	-	-	-	5 629	-	5 629

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Стойчева Екатерина
Александровна**
(расшифровка подписи)

30 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.	64 619	-	5 029 470	-	(5 056 635)	-	-	-	-	-	37 454	-	-
	5530	за 2022г.	44 595	-	4 522 575	-	(4 494 233)	(8 318)	-	-	-	-	64 619	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	26 523	-	4 636 270	-	(4 652 062)	-	-	-	-	-	10 731	-	-
	5531	за 2022г.	30 515	-	3 377 325	-	(3 372 999)	(8 318)	-	-	-	-	26 523	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	5514	за 2023г.	34 994	-	-	-	(25 643)	-	-	-	X	X	9 351	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	34 994	-	-	-	-	-	X	X	34 994	-	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	5515	за 2023г.	3 102	-	393 200	-	(378 930)	-	-	-	X	X	17 372	-	-
	5535	за 2022г.	14 080	-	1 110 256	-	(1 121 234)	-	-	-	X	X	3 102	-	-
Итого	5500	за 2023г.	64 619	-	5 029 470	-	(5 056 635)	-	-	X	-	-	37 454	-	-
	5520	за 2022г.	44 595	-	4 522 575	-	(4 494 233)	(8 318)	-	X	-	-	64 619	-	-

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.	78 335	79 873	-	-	-	(69 125)	-	-	89 083
	5571	за 2022г.	219 394	4 247	-	-	-	(145 306)	-	-	78 335
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
обязательство по аренде	5555	за 2023г.	78 335	79 873	-	-	-	(69 125)	X	X	89 083
	5575	за 2022г.	219 394	4 247	-	-	-	(145 306)	X	X	78 335
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	681 583	3 086 743	23 661	(3 267 011)	(1 569)	69 125	-	-	592 532
	5580	за 2022г.	1 131 172	2 478 390	38 418	(3 109 176)	(2 527)	145 306	-	-	681 583
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	491 351	2 101 596	-	(2 158 024)	(1 569)	-	-	-	433 354
	5581	за 2022г.	922 694	1 880 583	-	(2 309 399)	(2 527)	-	-	-	491 351
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	10 242	-	-	-	-	-	-	10 242
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	44 925	960 370	-	(940 019)	-	-	-	-	65 276
	5583	за 2022г.	56 382	597 807	-	(609 263)	-	-	-	-	44 925
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
обязательство по аренде	5567	за 2023г.	145 307	14 535	23 661	(168 968)	-	69 125	X	X	83 660
	5587	за 2022г.	152 096	-	38 418	(190 513)	-	145 306	X	X	145 307
Итого	5550	за 2023г.	759 918	3 166 616	23 661	(3 267 011)	(1 569)	X	-	-	681 615
	5570	за 2022г.	1 350 566	2 482 637	38 418	(3 109 176)	(2 527)	X	-	-	759 918

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)

**Стойчева Екатерина
Александровна**

(расшифровка подписи)

30 апреля 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	17 909	18 498
Расходы на оплату труда	5620	158 557	140 025
Отчисления на социальные нужды	5630	37 611	33 767
Амортизация	5640	155 184	168 481
Прочие затраты	5650	1 192 723	1 122 630
Итого по элементам	5660	1 561 984	1 483 401
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	599 536	590 168
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	2 161 520	2 073 569

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

Руководитель _____
(подпись)

**Стойчева Екатерина
Александровна**
(расшифровка подписи)

30 апреля 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	7 735	2 047	-	-	9 782
в том числе:						
резерв оплаты предстоящих отпусков	5701	7 735	2 047	-	-	9 782

Руководитель

Стойчева Екатерина
Александровна

(подпись)

(расшифровка подписи)

30 апреля 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Стойчева Екатерина
Александровна**
(расшифровка подписи)

30 апреля 2024 г. _____

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г. 5910	-	-	-	-
	за 2022г. 5920	-	-	-	-
в том числе:					
	за 2023г. 5911	-	-	-	-
	за 2022г. 5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Стойчева Екатерина
Александровна**
(расшифровка подписи)

30 апреля 2024 г.