

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Лаш Раша» (далее, «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными Российскими Стандартами Бухгалтерского Учета.

Все суммы представлены в тыс.рублей.

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА.

1.1. Общее.

Общество с ограниченной ответственностью «Лаш Раша» было образовано в 2001 году. Свидетельство о внесении в ЕГРЮЛ сведений о юридическом лице, созданном до 1 июля 2002 года 77 № 006932344, выдано Межрайонной инспекцией ФНС России № 39 по г.Москве 24.01.2003 года, ОГРН 1037700056470. ИНН 7714229906, КПП 771401001. Юридический адрес: 125040, г.Москва, ул. Скаковая, д. 9, 405. Почтовый адрес: 123376, г.Москва, Большой Трехгорный переулок, д.11, корп.2.

Общество является юридическим лицом, созданным и действующим в соответствии с законодательством РФ об обществах с ограниченной ответственностью, иностранных инвестициях и иными действующими законодательствами РФ, и Уставом.

1.2. Уставной капитал Общества составляет 10 000 рублей.

1.3. Участники Общества:

Компания «Lush Limited» Великобритания – доля составляет 35%.

Азаров Дмитрий Юлиевич – доля составляет 65%.

Данные по участникам Общества за отчетный период не изменялись.

1.4. Основными видами деятельности Общества:

Розничная торговля косметическими и парфюмерными товарами, в том числе туалетным мылом;

Торговля косметическими и парфюмерными товарами посредством Интернет каналов, в том числе туалетным мылом.

1.5. Органы управления Общества:

Управление Обществом осуществляют Общее собрание участников и Генеральный директор. Общее собрание участников: Lush LTD и Азаров Д.Ю. – высший коллективный орган управления.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором

Генеральный директор – Азаров Д.Ю. избран собранием участников на должность Генерального директора на 3-хлетний срок с 01.08.2016 года (Протокол внеочередного собрания участников № 83 от 18.07.2016 г.).

Протоколом внеочередного собрания участников № 94 от 22.07.2019 г. Азаров Д.Ю. был переизбран на должность генерального директора на следующий 3-хлетний срок с 01.08.2019 года.

1.6. Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2020 году составила 412 человек, в 2019 году - 463 человек.

1.7. Наличие обособленных подразделений и филиалов

В соответствии с Уставом в отчетном периоде Общество имело обособленные подразделения и филиалы в г. Москва, Московской области, г.Санкт-Петербурге, Ленинградской области, г.Екатеринбурге, г.Казани, г.Краснодаре, г.Тюмени, г.Самаре, г.Воронеже, г.Владивостоке. Общество имеет свой интернет сайт www.lushrussia.ru.

На конец 2019 года Общество имело 43 обособленных подразделения, не выделенных на отдельный баланс и не имеющих расчетных счетов, включающих в себя магазины розничной сети, а также Интернет-магазин. В течение отчетного периода было закрыто 2 и открыто 1 новое подразделение.

На конец 2020 года Общество имело 45 розничных магазина и Интернет-магазин, в течение отчетного периода было закрыто 1 и открыто 2 новых подразделения. Одно подразделение, приостановившее свою деятельность в 2019 году, в связи с реконструкцией торгового центра возобновило свою торговую деятельность, два действующих подразделений осуществили перемещение внутри торгового центра без приостановки в торговой деятельности.

Закрытия в течение 2020 года:

- Обособленное подразделение «Галерея Аэропорт», находящееся по адресу: г.Москва, Ленинградский проспект, 62а, дата окончания торговой деятельности 27.09.2020г., в связи с окончанием срока договора аренды;

Открытия в течение 2020 года:

- Обособленное подразделение в ТЦ Калина Молл, КПП 253745001, находящееся по адресу: 690035, г.Владивосток, ул. Калинина, д.8, дата постановки на учет 19.10.2020г., начало торговой деятельности 14.11.2020 года.

Обособленное подразделение в ТЦ Щелковский, находящееся по адресу: 107207, г.Москва, Щелковское шоссе, д.75, дата постановки на учет 10.12.2020г., начало торговой деятельности 10.12.2020 года.

Перемещения за отчетный период:

- Обособленное подразделение, находящееся в ТЦ Отрадное, по адресу: г.Москва, ул.Декабристов, 12, дата приостановки торговой деятельности 31.07.2019г., в связи с проводимой в торговом центре реконструкцией, окончанием срока договора аренды. После окончания реконструкции торгового центра, общество открыло магазин в новом помещении 01.04.2020 года, дата регистрации 20.02.2020г., новое наименование Ford Отрадное.

- Обособленное подразделение, находящееся в ТЦ Европейский, по адресу: г.Москва, площадь Киевского вокзала, д.2, без приостановки торговой деятельности осуществило переезд в новое помещение внутри торгового центра 14.02.2020 года, в связи с экономической необходимостью.

- Обособленное подразделение, находящееся в ТЦ Метрополис, по адресу: г.Москва, Ленинградское шоссе, 16А, стр.8, без приостановки торговой деятельности осуществило переезд в новое помещение внутри торгового центра 15.04.2020 года, в связи с прекращением договора аренды и подписанием нового с новым арендодателем.

При прекращении деятельности подразделения был расторгнут договор аренды соответствующего помещения и погашены обязательства перед арендодателем. Были перемещены или списаны неподлежащие дальнейшему использованию активы, сотрудники переведены в другие, продолжающие работу подразделения.

Решения о закрытии подразделения было доведено до сведения юридических и физических лиц, чьи интересы непосредственно могли быть затронуты: работников организации, подлежащих переводу в другие подразделения, арендодателей, договорные отношения, с которыми прекращались и иных заинтересованных лиц.

В связи с расторжением договора аренды, вызванным прекращением деятельности подразделений, Общество зачло в уплату аренды обеспечительные взносы, ранее выплаченные арендодателям. У Общества не возникает обязательств в связи с закрытием подразделений, соответственно, Общество не создает резервов по закрытию подразделений.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА И ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной Приказом Генерального директора от 25 декабря 2019 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется в системе 1С: Предприятие, 8.3.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена Компанией, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Рабочий план счетов представлен в Приложении № 1 к Учетной политике Компании.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49 и в соответствии со сроками, установленными Политикой по проведению инвентаризации в компании.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года, в иных случаях по распоряжению руководителя ежегодно. За отчетный период была проведена инвентаризация основных средств, дата инвентаризации 31.12.2019 года. Данные отражены в бухгалтерском учете.

Инвентаризация товарных запасов в подразделения проводилась не реже 1 раза в полугодие.

Инвентаризация товарных запасов на центральном складе проводилась 2 раза в год, в период наименьших остатков на складе.

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проведена перед сдачей годовой отчетности на 31.12.2020 года;

Инвентаризация расчетов с бюджетом проводилась перед сдачей годовой отчетности на 31.12.2020 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

на дату их принятия к учету;

на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;

на дату погашения обязательства.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- 73,8757 рублей за 1 доллар США;
- 90,6824 рублей за 1 Евро;
- 100,0425 рублей за 1 Фунт;
- 17,5481 рублей за 100 Казахский тенге.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:

- 61,9057 рублей за 1 доллар США;
- 69,3406 рублей за 1 Евро;
- 81,1460 рублей за 1 Фунт;
- 16,2174 рублей за 100 Казахский тенге.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость (п.п. 4 п. 1 ст. 148 НК РФ).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию, а также затраты на необходимые лицензии и сертификаты.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов («МПЗ»).

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежащие амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие) в Компании в 2020 году к учету не принимались.

Переоценку объектов основных средств Компания в 2020 году не производила.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с торговой деятельностью того периода, в котором они были произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Оборудование к установке, учтенное по счету 07 в бухгалтерской отчетности, отражаются в составе основных средств.

В 2020 году затраты на ремонт и содержание помещения составили 13 116 тыс.руб.

Выбытия основных средств за отчетный период были произведены на сумму 602 тыс.руб. (по первоначальной стоимости, с использованием счета 01.09)

2.7. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы в 2020 году к бухгалтерскому учету не принимались и не списывались.

2.8. 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 Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Единицей учета финансовых вложений (займов, представленных другим организациям) выбран договор, с целью обеспечения полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2020 году Компанией не создавался.

2.9. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Сырье и материалы, приобретаемые и используемые в производственном цикле, учитываются по счету 10.01 «Сырье и материалы для производства». МПЗ, изготовленные Компанией, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Стоимость специальной и форменной одежды погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам.

Оценка при списании:

В соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», при реализации товаров и ином выбытии материально-производственных запасов их оценка производится методом ФИФО

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центрального склада, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в себестоимость товара.

Распределение по магазинам продукции производится только с центрального склада.

Компания арендует складское помещение. Расходы, связанные со складскими услугами, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», подразделение «Центральный склад».

Обществом создано обособленное подразделение «Производственный цех», не выделенное на отдельный баланс и не имеющее расчетного счета, с видом деятельности отличным от торговли, а именно, с видом деятельности – производство.

Учет поступления МПЗ производилось в суммовом выражении на отдельном счете 10.01 «Сырье и материалы для производства» по фактическим ценам. Учет отпуска МПЗ в производство ведется по методу ФИФО, производственный цикл отражается на счете 20 «Основное производство» и в дальнейшем относится на себестоимость выпускаемой продукции.

Прямые производственные затраты учитываются на счете 20 «Основное производство» и списывается на счет 43 «Готовая продукция» по мере выпуска готовой продукции. Готовая продукция отгружается на Центральный склад с Производственного цеха. Отгрузка готовой продукции отражается в учете проводками Дт 41 Центральный склад / Кт 43 Производственный цех. Общепроизводственные расходы учитываются на счете 26 «Общепроизводственные расходы» и списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы».

2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;

Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;

Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключением случаев, указанных ниже;

Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:

косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

2.11. Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

сумма выручки может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и имущественных прав.

Доходы, имущество, обязательства и требования, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленному Центральным Банком Российской Федерации на дату признания дохода.

При реализации датой получения дохода, для целей налогообложения признается день передачи права собственности на товары, результаты выполненных работ, оказанные услуги, в соответствии с условиями заключенных договоров (дата товарно-транспортной накладной, акта приемки-передачи услуг).

Внереализационные доходы признаются в соответствии с условиями заключенных договоров.

По доходам в виде положительной курсовой разницы, датой получения дохода считать дату совершения операции с иностранной валютой.

2.12. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов для осуществления деятельности;

расходы, возникающие непосредственно в процессе деятельности по выполнению работ и оказания услуг.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Прибылях и Убытках отдельной строкой.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Прибылях и Убытках отдельной строкой.

Порядок создания резерва предстоящих расходов и оценочных резервов:

- резерв по сомнительным долгам (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета N 34н) создается на отчетную дату.

- оценочные резервы (оценочное обязательство по неиспользованным отпускам) признаются согласно п.5 ПБУ 8/2010.

Расходы признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты.

2.13. Учет затрат по кредитам и займам

Сумма кредита отражена на счете 66.01 «Краткосрочные кредиты», проценты отражаются по счету 66.02 «Проценты по краткосрочным кредитам».

На 01.01.2020 года сальдо по счету 66.01 составляло 0 тыс.руб.

В отчетном периоде Обществом был подписан кредитный договор с ПАО «Совкомбанк» № 826/Д-РКЛ/20 от 07.07.2020 года на получение кредита, в соответствии с Правилами, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 16.05.2020г. № 696 на сумму 35 323 тыс.руб. Сумма получена тремя траншами и не погашалась на конец отчетного периода/, согласно условий договора:

10.07.2020 года – 14 100 тыс.руб.

12.08.2020 года – 14 100 тыс.руб.

11.09.2020 года – 7 123 тыс.руб.

Также в отчетном году было подписано Генеральное соглашение об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии с дифференцированными процентными ставками с ПАО «Сбербанк» на сумму 100 000 тыс.руб. В течение 2020 года были получены кредитные деньги в сумме 35 000 тыс.руб. траншами со следующими условиями:

- 06.11.2020 г. – 20 000 тыс.руб. под 6,6% годовых с датой погашения 22.12.2020 года;

- 13.11.2020 г. – 15 000 тыс.руб. под 6,73% годовых с датой погашения 28.12.2020 года.

На 31.12.2020 года сумма кредита была полностью погашена (по сроку).

Задолженность по сч. 66.01 на конец отчетного периода составила 35 323 тыс.руб.

Поручителем кредитных договоров между ООО «Лаш Раша» и Сбербанком, а также между Совкомбанком выступил Генеральный директор Азаров Д.Ю.

2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы.

Резерв по сомнительным долгам отражается на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2020 года равна 7 001 тыс.руб. На 31.12.2019 – 7 548 тыс.руб.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются обязательства на оплату неиспользованных отпусков и страховых взносов по ним на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Сумма резерва по неиспользованным отпускам на 31.12.2020 года равна 25 278 тыс.руб. На 31.12.2019 – 17 690 тыс.руб.

2.15. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

Часть расходов будущих периодов, относящихся к ДМС, страхованию имущества, страхованию ГО, отражаются в бухгалтерском балансе в составе Дебиторской задолженности, часть, которая относится к Лицензиям со сроком свыше 12 месяцев, отражается в строке прочих внеоборотных активов.

За отчетный период Расходы будущих периодов разделились:

- Страхование имущества, ДМС в сумме 797 тыс.руб., отражены по строке Дебиторская задолженность по стр.1210 актива Баланса;
- Лицензии со сроком использования свыше 12 мес. в сумме 1 158 тыс.руб., отражены по строке Прочие внеоборотные активы стр.1190 актива Баланса.

2.16. Учет прочих внеоборотных активов

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.17. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В отчетном году первоначальная стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не изменялась (п. 14 ПБУ 6/01)).

Информация об изменении балансовой стоимости объектов основных средств представлены в таблице:

Наименование	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		первонач. ст-ть	накопл. амортизация	поступило	выбыло	амортизация	первонач. ст-ть	накопл. амортизация
Машины и оборудование	2018	31 638	-19 694	8 421	-3 492	-1 279	36 567	-20 973
Произв. и хоз. инвентарь		29 510	-14 954	4 401	-1 671	-2 498	32 240	-17 452
Прочие		5 633	-2 574	0	-1 013	-256	4 620	-2 830
Вложения во внеоб.активы		0	0	11 736	-11 736	0	0	0
Оборудование к установке		598	0	235	-168	0	665	0
Машины и оборудование	2019	36 567	-20 973	6 545	-1 982	-3 217	41 130	-24 190
Произв. и хоз. инвентарь		32 240	-17 452	5 530	-2 736	-2 624	35 034	-20 076
Прочие		4 620	-2 830	32	-817	281	3 835	-2 549
Вложения во внеоб.активы		0	0	10 340	10 340	0	0	0
Оборудование к установке		665	0	1 110	-1 130	0	645	0
Машины и оборудование	2020	41 130	-24 190	5 741	-2 218	-3 463	44 653	-27 653
Произв. и хоз. инвентарь		35 034	-20 076	3 490	-684	-5 027	37 840	-25 103
Прочие		3 835	-2 549	31	-205	-178	3 661	-2 727
Вложения во внеоб.активы		0	0	7 979	7 979	0	0	0
Оборудование к установке		645	0	0	0	0	645	0

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

На балансе Общества в качестве нематериальных активов учитывается ВЕБ-сайт ЛАШ по фактическим затратам на создание с 01.04.2013 года. Амортизация НМА начисляется линейным способом.

	31.12.20	31.12.19	31.12.18
НМА			
Первоначальная стоимость	500	500	500
Амортизация НМА за период	-500	-500	-467
Итого НМА по балансовой стоимости	0	0	33

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Общество отражает финансовые вложения за отчетные периоды:

	31.12.20	31.12.19	31.12.18
Краткосрочный депозит, открытый в ПАО Сбербанк	154 000	55 000	75 000
Итого финансовые вложения	154 000	55 000	75 000

В отчетном периоде компания положила денежные средства на депозитный счет в ПАО Сбербанк, сумма на конец отчетного периода = 154 000 тыс.руб.

Также были оставлены денежные средства на счету в ПАО «Совкомбанк», согласно дополнительного соглашения НСО от 25.12.2020 года в размере 30 млн.руб. на срок с 26.12.2020 по 30.01.2021 года под 3,8% годовых. В отчетности данная сумма отражена по стр. 1250 в общей сумме.

В 2020 году резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

7. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	31.12.20	31.12.19	31.12.18
Материалы	12 801	10 774	9 435
Товары	95 555	128 845	111 447
Расходы будущих периодов	-	-	-
Прочие	-	-	-
Итого	108 356	139 619	120 882

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	31.12.20	31.12.19	31.12.18
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	80 016	83 164	74 683
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	20 261	21 321	27 375
Расчеты по налогам и сборам	2 114	1 979	3 632
Расходы будущих периодов	797	727	726
Резерв сомнительной задолженности	- 8 001	-7 548	-8 482
Итого дебиторская задолженность	95 187	99 643	97 934

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Компании существует просроченная дебиторская задолженность, на сумму которой был создан Резерв по сомнительным долгам. В бухгалтерском балансе сумма дебиторской задолженности скорректирована на сумму резерва.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом, руб.:

	31.12.20	31.12.19	31.12.18
Касса	13 575	11 730	12 370
Расчетный счет (руб.)	38 419	11 457	31 626
Валютный счет (Фунт)	148	5 001	139
Переводы в пути	23 790	17 330	36 080
Итого Денежные средства и денежные эквиваленты	75 932	45 518	80 215

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные / оборотные активы на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	31.12.20	31.12.19	31.12.18
Отложенные налоговые активы	904	370	259
НДС по приобретенным ценностям	4 048	3 783	4 707
Прочие внеоборотные активы	1 158	1 982	2 472
Прочие оборотные активы	-	50	-
Итого	6 110	6 185	7 438

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019, 2018 годов составляет 10 тыс. рублей. 65% уставного капитала принадлежат Азарову Дмитрию Юлиевичу, 35% Lush Ltd., компании, зарегистрированной по адресу: Хай стрит 29, Пул, Дорсет, BN15 1AB, Рег. Номер 2940032. На отчетную дату Уставный капитал полностью оплачен.

12. ВКЛАД В ИМУЩЕСТВО ОБЩЕСТВА

Вкладов в имущество Общество за отчетный период не производилось.

Сумма добавочного капитала на 31.12.2020 составляет 0 рублей

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	31.12.20	31.12.19	31.12.18
Кредит, полученный	35 323	0	60 000
Проценты к уплате	0	0	174
Итого	35 323	0	60 174

В отчетном периоде Обществом был подписан кредитный договор с ПАО «Совкомбанк» № 826/Д-РКЛ/20 от 07.07.2020 года на сумму 35 323 тыс.руб. Сумма получена тремя траншами и не погашалась на конец отчетного периода, согласно условий договора:

10.07.2020 года – 14 100 тыс.руб.; 12.08.2020 года – 14 100 тыс.руб.; 11.09.2020 года – 7 123 тыс.руб. Проценты по данному кредиты не начислялись.

Также в отчетном году было подписано Генеральное соглашение об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии с дифференцированными процентными ставками с ПАО «Сбербанк» на сумму 100 000 тыс.руб. В течение 2020 года были получены кредитные деньги в сумме 35 000 тыс.руб. траншами со следующими условиями:

- 06.11.2020 г. – 20 000 тыс.руб. под 6,6% годовых с датой погашения 22.12.2020 года;
- 13.11.2020 г. – 15 000 тыс.руб. под 6,73% годовых с датой погашения 28.12.2020 года.

На 31.12.2020 года сумма кредита была полностью погашена (по сроку).

Задолженность по сч. 66.01 на конец отчетного периода составила 35 323 тыс.руб.

Проценты начислены и уплачены полностью, в сумме 294 тыс.руб.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	31.12.20	31.12.19	31.12.18
Кредиторская задолженность			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	37 376	42 427	36 252
Расчеты с персоналом по оплате труда	20 932	14 739	11 964
Расчеты с бюджетом	57 674	48 365	50 538
Расчеты с внебюджетными фондами	9 874	8 218	7 719
Итого	125 856	113 749	106 293

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Компании существует просроченная кредиторская задолженность на сумму 821 тыс.руб.

15. ОЦЕНОЧНЫЕ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение резерва по оценочным обязательствам на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годы представлено следующим образом:

	31.12.20	31.12.19	31.12.18
Резерв по неиспользованным отпускам	25 275	17 689	16 080
Отложенные налоговые обязательства	2 349	3 390	3 079
Итого	27 624	21 079	19 159

16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочих обязательств на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов у Компании не было.

17. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных

товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах за 2020 и 2019 годы представлена ниже:

Виды деятельности	2020 год			2019 год		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)
Розничная торговля	1 164 238	(378 881)	785 357	1 320 057	(389 589)	930 468
Итого	1 164 238	(378 881)	785 357	1 320 057	(389 589)	930 468

Повышение розничной цены реализуемой продукции за отчетный период проводилось один раз, с 25 сентября 2020 года на 6% в связи с ростом курса фунта стерлингов по отношению к рублю в среднегодовом значении на 26%.

18. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2020, 2019 годы представлены следующим образом:

	2020	2019
Расходы на оплату труда	171 162	186 935
Отчисления на соц. нужды	51 372	56 132
Аренда торговых помещений	236 049	325 720
Транспортные расходы	22 549	19 456
Упаковка	4 547	3 984
Ремонты	7 658	7 452
Амортизация основных средств	11 977	10 907
Прочие затраты	45 565	41 008
Итого	550 879	651 594

Снижение коммерческих расходов за отчетный период по сравнению с предыдущим периодом составил 15% за счет снижения затрат на оплату труда и аренду торговых помещений в период простоя в торговой деятельности.

19. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2020, 2019 годы представлены следующим образом:

	2020	2019
Расходы на оплату труда	69 916	78 886
Отчисления на соц. нужды	17 617	19 981
Аренда, складских и офисных помещений	15 656	17 170
IT услуги	1 668	1 685
Рекламные расходы	2 798	2 263
Роялти	35 227	44 510
Амортизация основных средств	1 288	967
Прочие затраты	13 389	20 842
Итого	157 559	186 304

Снижение управленческих расходов за отчетный период по сравнению с предыдущим периодом составило 15% за счет сокращения затрат на оплату труда и аренды офисного помещения.

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2020, 2019 годы представлены следующим образом:

	2020	2019
Доходы, связанные с покупкой (продажей валюты)	2 087	1 557
Проценты к получению	1 652	1 346
Положительные курсовые разницы	73 861	34 373
Прочие доходы	1 861	2 173
Итого	79 461	39 449

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020, 2019 годы представлены следующим образом:

	2020	2019
Проценты к уплате	294	1 849
Благотворительность	1 710	5 360
Отрицательные курсовые разницы	80 665	35 096
Расходы на услуги банков	21 217	23 004
Прочие	6 064	6 214
Итого	109 950	71 523

22. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2020, 2019 годы представлен следующим образом:

	2020	2019
Прибыль / убыток до налогообложения	46 430	60 496
Условный расход по налогу на прибыль	9 286	12 099
Постоянные налоговые обязательства	1 251	2 110
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	(311)
Изменение отложенных налоговых активов	336	111
Текущий налог на прибыль	(10 873)	(14 010)
Отложенный налог на прибыль	1 575	(200)
Чистая прибыль (убыток)	37 132	46 286

23. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ

В отчетном периоде чистая прибыль за 2019 год, согласно Протокола Общего собрания участников, не подлежала распределению между участниками общества пропорционально долям участия в уставном капитале общества.

24. ТОРГОВЫЙ СБОР

В 2020 году был начислен и уплачен Торговый сбор в размере 2 957 тыс.руб., учтенный в налоговой декларации по налогу на прибыль в бюджет субъекта РФ (г.Москва) за 2020 год.

25. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Перечень связанных и аффилированных лиц на 31.12.2020 года:

Компания Лаш Лимитед (Lush Ltd), Великобритания

Компания Лаш Мануфактуринг (Lush Manufacturing), Великобритания

Операции со связанными сторонами в 2020, 2019 годы а также состояние расчетов на 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

25.1. Выданные займы

	2020	2019
Предоставленные займы:		
Итого	-	-

25.2. Лицензионные платежи за период (роялти)

	2020	2019
Лаш Лимитед	35 227	44 510
Итого	35 227	44 510

25.3. Дивиденды, начисленные и выплаченные (включая налоги)

	2020	2019
Лаш Лтд	0	10 500
Азаров Д.Ю.	0	19 500
Итого	0	30 000

25.4. Кредиторская задолженность

Вид операции	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Лаш Мануфактуринг (поставка товара)	0	7 682
Лаш ЛТД (дивиденды)	0	0
Лаш ЛТД (роялти)	15 589	15 188
Итого	15 589	22 870

25.5. Дебиторская задолженность

Вид операции	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Лаш Лтд.	-	-
Итого	-	-

Резервы по сомнительным долгам

Вид операции	31 декабря 2019 года	31 декабря 2019 года
Лаш Казахстан (реализация товара на экспорт)	7 749	7 161
Итого	7 749	7 161

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2020, 2019 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2020, 2019 годов.

26. ГАРАНТИИ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ

Поручителем кредитного договора между ООО «Лаш Раша» и ПАО «Сбербанк», а также между Компанией и ПАО «Совкомбанк» выступил Генеральный директор Азаров Д.Ю. Иных гарантий Общество не выдавало и не получало.

27. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда — Рынки развивающихся стран, включая РФ, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате РФ.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в РФ. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Мировая финансовая система продолжает испытывать серьезные проблемы. Во многих странах снизились темпы экономического роста. Также возросла неопределенность в отношении кредитоспособности нескольких государств Еврозоны и финансовых институтов, несущих существенные риски по суверенным долгам таких государств. Эти проблемы могут привести к замедлению темпов роста или рецессии экономики РФ, неблагоприятным образом сказаться на доступности и стоимости капитала для Компании, а также в целом на бизнесе Компании, результатах ее деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

Налогообложение — Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Компании полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены

дополнительные налоги, пени и штрафы. Компания оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

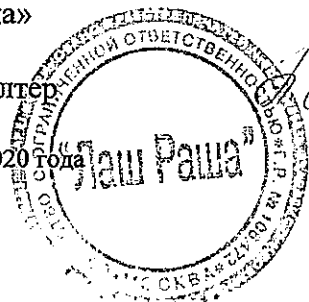
28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ


В период между отчетной датой и датой подписания данной бухгалтерской отчетности не произошло событий, которые могут оказать существенное влияние на мнение пользователей отчетности относительно достоверной оценки финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Компании.

Генеральный директор
ООО «Лаш Раша»

Главный бухгалтер

15 февраля 2020 года




Д.Ю. Азаров


Н.В. Самсоненко