

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ООО «ШАНЕЛЬ» за 2020 год**

**1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ШАНЕЛЬ»**

Общество с ограниченной ответственностью «ШАНЕЛЬ» (далее - «Компания») было зарегистрировано 17 января 2002 года.

Юридический адрес Компании:

Российская Федерация, 127051, г. Москва, Цветной бульвар, дом 2, этаж 7, помещение 1, комната №9.

Учредителями Компании на 31 декабря 2020 года являются:

Компания «Шанель» САС, созданная и действующая по законодательству Франции, владеющая 99% уставного капитала (номинальная стоимость доли 6,237 тыс. руб.); Компания «Шанель Парфам Боте» САС, созданная и действующая по законодательству Франции, владеющая 1% уставного капитала (номинальная стоимость доли 63 тыс. руб.).

Бенефициарным владельцем Компании является «Шанель» САС, Франция. По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов конечные бенефициары (физические лица), владеющие более чем 25% Компании, отсутствуют.

Компания является эксклюзивным продавцом товаров с торговой маркой CHANEL в России. Основными видами деятельности являются оптовая и розничная продажа товаров различных категорий, производимых под торговой маркой, обозначенной выше.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания имеет двенадцать розничных магазинов в Москве, два – в Санкт-Петербурге, один - в Ростове на Дону.

Все магазины и офисы являются обособленными подразделениями. По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания имеет 19 обособленных подразделений:

- обособленное подразделение в г. Москва, расположенное по адресу: 121170, г. Москва, Кутузовский пр-т, д. 48, поставленное на учет ИФНС России № 31 по г. Москва 3 июня 2008 года;
- обособленное подразделение в г. Москва, расположенное по адресу: 125009, г. Москва, ул. Петровка, д. 2, поставленное на учет ИФНС России № 7 по г. Москва 6 июля 2009 года;
- обособленное подразделение в г. Москва, расположенное по адресу: 127051, г. Москва, ул. Петровка, д. 7, поставленное на учет в ИФНС № 7 по г. Москва 7 октября 2011 года;
- обособленное подразделение в г. Долгопрудный, расположенное по адресу: Московская обл., г. Долгопрудный, микрорайон Павельцево, Новое шоссе, д. 34, стр. 4, поставленное на учет МИФНС России № 13 по Московской области 20 июля 2006 года;
- обособленное подразделение в г. Санкт-Петербург, расположенное по адресу: 195112, г. Санкт-Петербург, пл. Карла Фаберже д. 8, лит. В, поставленное на учет МИФНС России № 21 по г. Санкт-Петербург 01 октября 2013 года;

- обособленное подразделение в г. Красногорске, расположенное по адресу: 143402, Московская область, г. Красногорск, 65-66 км МКАД, поставленное на учет в МИФНС России №13 по г. Красногорску Московской области, 21 мая 2012 года;
- обособленное подразделение в г. Санкт-Петербург, расположенное по адресу: 191024, г. Санкт-Петербург, Невский просп., 152 лит. А, поставленное на учет МИФНС России № 11 по г. Санкт-Петербург 20 ноября 2012 года;
- обособленное подразделение в г. Москва, расположенное по адресу: 109012, г. Москва, ул. Охотный ряд, д. 2, поставленное на учет в ИФНС № 10 по г. Москве 02 апреля 2012 года;
- обособленное подразделение в г. Москва, расположенное по адресу: 105064, г. Москва, ул. Земляной Вал, д. 33, поставленное на учет в ИФНС № 9 по г. Москве 28 августа 2015 года;
- обособленное подразделение в г. Москва, расположенное по адресу: 142704, г. Москва, Сосенское пос., Калужское шоссе 21 км, ТРК Мега, поставленное на учет в ИФНС № 51 по г. Москве 04 ноября 2015 года;
- обособленное подразделение в г. Москва, расположенное по адресу: 121059, г. Москва, Площадь Киевского Вокзала 2, поставленное на учет в ИФНС № 30 по г. Москве 05 сентября 2016 года;
- обособленное подразделение в г. Москва, расположенное по адресу: 123001, г. Москва, Малая Бронная улица дом 24 поставленное на учет в ИФНС № 3 по г. Москве 19 мая 2017 года.
- обособленное подразделение в г. Москва, расположенное по адресу: 125171 Москва Ленинградское шоссе д.16А, стр.4 поставленное на учет в ИФНС № 43 по г. Москве 12 ноября 2018 года;
- обособленное подразделение в г. Санкт-Петербург, расположенное по адресу: 191040, Санкт-Петербург, Лиговский проспект, лит. А помещение А-067 поставленное на учет в ИФНС № №11 по г. Санкт-Петербург, 18 января 2019 года;
- обособленное подразделение в г. Ростов на Дону, расположенное по адресу: 344068, Ростов на Дону, проспект Михаила Нагибина, 32 е, поставленное на учет в ИФНС № №23 по г. Ростов- на- Дону 02 апреля 2019 года;
- обособленное подразделение в г. Москва, расположенное по адресу: 109012, г. Москва, Красная пл,3, поставленное на учет в ИФНС №10 по г. Москве 07 октября 2019 года;
- обособленное подразделение в г. Москва, расположенное по адресу: 107031, г. Москва, Столешников пер,10, стр. 1, поставленное на учет в ИФНС №7 по г. Москве 18 октября 2019 года;
- обособленное подразделение в г. Москва, расположенное по адресу: 107031, г. Москва, Москва Петровский пер,5, стр. 1, поставленное на учет в ИФНС №7 по г. Москве 18 октября 2019 года;
- обособленное подразделение в г. Москва, расположенное по адресу: 123112, Москва г. Пресненская набережная, дом 2, поставленное на учет в ИФНС №3 по г. Москве 29 октября 2020 года;

Компания предлагает к продаже следующие виды продукции:

- парфюмерная продукция;
- косметическая продукция;
- ювелирные изделия;
- часы;
- модная одежда.

Парфюмерная и косметическая продукция реализуется оптом в торговые розничные сети, расположенные по всей территории Российской Федерации (далее-«РФ»).

Продукция направления «Часы» реализуется как в розницу, так и оптом по договорам купли-продажи.

Продукция направлений «Ювелирные изделия» и «Модная одежда» реализуются в розницу в магазинах Шанель.

С 2019 года Компанией открыт собственный сервисный центр по ремонту модной одежды и аксессуаров марки Шанель.

Компания не имеет дочерних и зависимых организаций.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2020 года численность сотрудников составила 363 человек (на 31 декабря 2019 года – 371 человек, на 31 декабря 2018 года – 312 человек).

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ 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 31 декабря 2019 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы АХАРТА.

### ***2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании***

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

### ***2.2. План счетов бухгалтерского учета***

В Компании разработан и применяется 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.

### **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.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 1 октября 2019 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 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 бухгалтерском балансе в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года.

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 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции.

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

### **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 и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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

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

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Компанией за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

При модернизации и реконструкции объектов основных средств стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат.

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.

Нормы амортизации, в основном, рассчитываются исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1. При этом учитываются следующие факторы:

- ожидаемый срок полезного использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемый физический износ, зависящий от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды;
- нормативно-правовые и другие ограничения использования объекта (например, срок аренды).

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	от (минимум)	до (максимум)
Собственная недвижимость (здания и капитальный ремонт)	35	35
Неотделимые улучшения арендованного имущества	5 лет 1 мес.	В пределах срока договора аренды
Компьютерное оборудование	2 года 1 мес.	5 лет 1 мес.
Прочее оборудование	3 года 1 мес.	20
Мебель, осветительные системы и предметы интерьера магазинов за исключением текстиля	5	7
Швейное оборудование	5	5
Текстильные принадлежности магазинов	5	5
Торговое оборудование	1 года 1 мес.	3 года 1 мес.
Кассовое и прочее оборудование	5 лет 1 мес.	5 лет 1 мес.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонт объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

В случае если в результате модернизации улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств, то такие затраты увеличивают его первоначальную стоимость.

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 финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Переоценка основных средств не производится.

Резерв расходов на предстоящий ремонт основных средств не создается.

## **2.7. Учет прочих внеоборотных активов**

Прочие внеоборотные активы представлены в виде долгосрочных депозитов по договорам аренды под обособленные подразделения.

Прочие внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в течение срока или на дату, определенных в соответствующих документах (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.

## **2.8. Учет материально-производственных запасов**

В состав материально-производственных запасов входят товары и материалы (например, рекламные материалы, образцы и т.п.). Товары и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных за плату, формируется следующим способом:

- по импортируемым материально-производственным запасам направлений «Парфюмерная и косметическая продукция», «Модная одежда, аксессуары, ювелирные изделия, часы» исходя из контрактной цены приобретения, определяемой по курсу Центрального банка РФ на дату перехода права собственности, и таможенных пошлин;
- по прочим материально-производственным запасам – исходя из контрактной цены приобретения.

При приобретении товаров и материалов направления «Парфюмерия и Косметика» транспортные расходы включены в цену, установленную условиями договора. При приобретении товаров и материалов направления «Мода, аксессуары, ювелирные изделия, часы» транспортные расходы учитываются отдельно на 15 счете «Заготовление и приобретение материалов».

Стоимость материалов (образцы, рекламные материалы, и т.п.) списывается полностью на коммерческие расходы по мере их отпуска со склада.

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

При отпуске на продажу материально-производственных запасов их оценка производится по методу ФИФО.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

## **2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным 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.

## **2.10. Учет затрат по кредитам и займам**

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита).

## **2.11. Учет доходов**

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

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, перечисленных в п. 1 Пояснений, считаются прочими доходами.

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.

Выручка уменьшается на суммы премий, начисленных покупателям за выполнение условий договоров поставки.

## **2.12. Учет расходов**

Себестоимость продукции и оказанных услуг формируется фактической себестоимостью реализованных товаров.

Все остальные расходы по обычным видам деятельности признаются в составе коммерческих расходов. Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени их оплаты. Сумма транспортных расходов ежемесячно распределяется на реализованные товары и остатки нерезализованных товаров. Сумма транспортных расходов, приходящаяся на реализованные товары, включается в себестоимость реализованной продукции.

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, списывается по особому распоряжению руководителя с отнесением указанных сумм на финансовые результаты хозяйственной деятельности.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- налог на имущество;
- убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
- убытки от уничтожения продукции, потерявшей товарный вид и имеющей истекающий срок годности;
- сумма недостач, выявленных при инвентаризации и приеме продукции на склад;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- комиссии банка;
- отчисления в оценочные резервы;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, по несущественным расходам, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- расходы на покупку валюты;
- курсовые разницы;
- убытки, связанные со списанием основных средств;
- иные аналогичные расходы.

## **2.13. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств**

### **Оценочные резервы**

В бухгалтерском учете Компании создаются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности (ежегодно);
- под снижение стоимости материально-производственных запасов (ежегодно).



### Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается в соответствии с пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года.

Сомнительным долгом признается любая дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности определяется по результатам инвентаризации, проводимой на конец отчетного периода (года). Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу, не погашенному в сроки, установленные договором, и не обеспеченному соответствующими гарантиями, и относится на финансовые результаты Компании.

### Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов создается в порядке, предусмотренном пунктом 2.8 Пояснений, и относится на прочие расходы.

### **Оценочные обязательства**

В бухгалтерском учете и отчетности Компании отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату вознаграждений по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
  - (а) выплаты предусмотрены трудовыми договорами;
  - (б) исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- на оплату неиспользованных отпусков;
- на выплату премий покупателям за выполнение условий договоров поставки;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

### **2.14. Расходы будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам.

К расходам будущих периодов относятся:

- лицензионные платежи за право использования результатов интеллектуальной деятельности;
- расходы на сертификацию товаров.

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.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования на отчетную дату.

### 2.15. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в налоговом учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, способом отсрочки, который предусматривает определение временных разниц как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

## 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Мебель и компьютерное оборудование	2,519,936	1,007,050	(86,134)	3,440,852
Здания	175,720	-	-	175,720
<b>Итого</b>	<b>2,695,656</b>	<b>1,007,050</b>	<b>(86,134)</b>	<b>3,616,572</b>

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019 года
Мебель и компьютерное оборудование	1,856,414	854,307	(190,785)	2,519,936
Здания	175,720	-	-	175,720

**Итого** 2,032,134 854,307 (190,785) 2,695,656  
Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
<b>Сумма накопленной амортизации</b>			
Мебель и компьютерное оборудование	1,666,161	1,303,542	1,190,436
Здания	49,398	49,397	49,397
<b>Итого</b>	<u>1,715,559</u>	<u>1,352,939</u>	<u>1,239,833</u>

Приобретение объектов основных средств, не введенных в эксплуатацию по состоянию на 31 декабря 2020 года, на 31 декабря 2019 и на 31 декабря 2018 года представлено следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Демонстрационное оборудование для точек продаж, подлежащее монтажу	34,277	676,971	68,788
Мебель и торговое оборудование для бутиков	6,684	54,514	45,779
Прочее приобретение основных средств	-	13,185	153,495
<b>Итого</b>	<u>40,961</u>	<u>744,670</u>	<u>268,062</u>

#### 4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

Наименование показателя	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
<b>Прочие внеоборотные активы</b>			
Депозиты по договорам аренды	182,809	183,362	123,830
<b>Итого</b>	<u>182,809</u>	<u>183,362</u>	<u>123,830</u>

#### 5. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

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

Наименование показателя	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
<b>Запасы</b>			
Товары	4,198,609	4,111,178	3,436,320
Материалы	302,417	371,578	401,324
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(1,954,262)	(1,300,725)	(1,046,214)
<b>Итого</b>	<u>2,546,764</u>	<u>3,182,031</u>	<u>2,791,430</u>

В том числе:

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
<b>Запасы в пути</b>			
Товары	82,678	12,109	-
<b>Итого</b>	<b>82,678</b>	<b>12,109</b>	<b>-</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Компании нет материально-производственных запасов, переданных в залог.

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)
<b>Баланс на 31 декабря 2018 года</b>	<b>1,046,214</b>
Увеличение резервов	1,300,725
Восстановление резервов	(1,046,214)
<b>Баланс на 31 декабря 2019 года</b>	<b>1,300,725</b>
Увеличение резервов	1,954,262
Восстановление резервов	(1,300,725)
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>1,954,262</b>

## 6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
<b>Дебиторская задолженность</b>			
Покупатели и заказчики	937,314	1,496,382	2,092,839
Авансы выданные	179,323	282,730	422,443
Расчеты с таможенной службой	206,087	70,653	174,291
Расчеты по налогам и сборам	22,525	96,859	111,416
Прочая дебиторская задолженность	13,688	94,019	43,090
Расчеты с Фондом социального страхования	5,034	3,425	3,657
Резерв по сомнительным долгам покупателей и заказчиков	-	-	-
Резерв по сомнительным долгам прочие	(10,822)	(11,378)	(10,503)
<b>Итого</b>	<b>1,353,149</b>	<b>2,032,690</b>	<b>2,837,233</b>

## 7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>			
Переводы в пути	47,571	24,572	111,952
Касса	5,272	6,861	8,959
Текущие счета в банках	24,445	20,658	1,137
<b>Итого</b>	<b>77,288</b>	<b>52,091</b>	<b>122,048</b>

## 8. КАПИТАЛ

Капитал Компании представлен на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	6,300	6,300	6,300
Добавочный капитал	4,040	4,040	4,040
<b>Итого</b>	<b>10,340</b>	<b>10,340</b>	<b>10,340</b>

В течение 2020, 2019 и 2018 годов изменений в уставном и добавочном капитале Компании не было.

## 9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019, 2018 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Долгосрочный заем (связанная сторона)	1,971,109	1,888,467	2,969,576
Краткосрочный заем (банк)	97,926	54,365	288,383
<b>Итого</b>	<b>2,069,035</b>	<b>1,942,832</b>	<b>3,257,959</b>

В течение 2020, 2019 годов по заемным средствам были начислены проценты и учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах на общую сумму 82,730 и 218,817 тыс. руб. соответственно.

Долгосрочные заемные средства были предоставлены связанной стороной в размере 1,971,109 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года.

## 10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
<b>Кредиторская задолженность</b>			
Поставщики и подрядчики	4,247,499	5,138,328	3,260,472
Задолженность перед оптовыми покупателями по суммам премий	20,012	113,843	89,540
Авансы полученные	86,731	19,362	20,779
Задолженность по налогам и сборам	235,462	15,916	1,988
Прочая	-	608	30
<b>Итого</b>	<b>4,589,704</b>	<b>5,288,057</b>	<b>3,372,809</b>



## 11. ВЫРУЧКА

Выручка от продаж за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

	2020	(тыс. руб.) 2019
<b>Выручка</b>		
Оптовые продажи	5,092,664	6,717,599
Розничные продажи	6,934,179	6,388,030
Реализация услуг	98,071	100,774
Сумма премий покупателям	(41,266)	(113,843)
<b>Итого</b>	<b>12,083,648</b>	<b>13,092,560</b>

## 12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020	(тыс. руб.) 2019
Материальные затраты	6,319,863	7,076,789
Расходы на рекламу (ТВ, пресса и пр.)	750,341	1,082,689
Затраты на оплату труда	900,351	768,440
Аренда офиса и помещений для консультаций	906,477	822,214
Услуги по предоставлению персонала и прочие расходы на персонал	373,582	446,913
Расходы по продвижению товаров	281,375	416,534
Расходы по организации мероприятий и оформление цветами	135,873	276,587
Амортизация	433,963	301,038
Отчисления на социальные нужды	171,389	146,822
Складские расходы	63,435	72,661
Прочие расходы	479,456	522,392
<b>Итого</b>	<b>10,816,105</b>	<b>11,933,079</b>

## 13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020	(тыс. руб.) 2019
Положительные курсовые разницы	69,712	161,462
Прочие доходы (доходы от продажи ОС и др.)	6,539	14,589
Излишки, выявленные при инвентаризации	2,563	875
Излишки, выявленные при приеме продукции на склад	2,014	1,060
Доходы, связанные с покупкой валюты	161	765
<b>Итого</b>	<b>80,989</b>	<b>178,751</b>

#### 14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

Наименование расхода	2020	(тыс. руб.) 2019
Отчисления на резерв под снижение стоимости материальных ценностей	653,537	254,510
Уничтожение устаревшей/бракованной продукции	451,164	257,677
Отрицательные курсовые разницы	706,041	5,634
Комиссии банков	119,295	106,480
Прочие	46,576	71,408
Расходы на покупку валюты	57,163	17,457
Убытки, связанные со списанием основных средств	19,684	3,979
Налог на имущество	8,573	5,111
Недостачи при инвентаризации и приеме продукции на склад	5,172	2,025
<b>Итого</b>	<b>2,067,205</b>	<b>724,281</b>

#### 15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 определяется по данным бухгалтерского учета за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

	2020 год	(тыс. руб.) 2019 год
<b>(Убыток)/Прибыль до налогообложения</b>	<b>(790,100)</b>	<b>397,999</b>
в том числе:		
<b>Условный доход/расход по налогу на прибыль</b>	<b>(158,020)</b>	<b>79,600</b>
<b>Постоянные налоговые расходы:</b>		
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	336,772	224,090
<b>Итого</b>	<b>336,772</b>	<b>224,090</b>
<b>Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов:</b>		
Прочие	(314)	4,346
<b>Итого</b>	<b>(314)</b>	<b>4,346</b>
<b>Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:</b>		
прочие	(29,461)	(56,422)
<b>Итого</b>	<b>(29,461)</b>	<b>(56,422)</b>
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>(29,775)</b>	<b>(52,076)</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>148,977</b>	<b>251,614</b>
<b>Налог на прибыль</b>	<b>(178,738)</b>	<b>(251,614)</b>

#### 16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «ШАНЕЛЬ» являются компании Группы Шанель, а также основной управленческий персонал ООО «ШАНЕЛЬ».

В течение 2020 и 2019 годов между связанными сторонами не было заключено соглашений о взаимозачетах и прочих соглашений о погашении взаимных требований в неденежной форме.



Операции со связанными сторонами в течение 2020 года включали:

Связанная сторона	Характер отношений	(тыс. руб.)		
		Продажа товаров, работ, услуг	Приобретение товаров, работ, услуг	Дивиденды уплаченные
«Шанель» САС, Франция	Компания группы	129,773	6,162,825	-

Связанная сторона	Характер отношений	(тыс. руб.)	
		На 31 декабря 2020 года	Дебиторская задолженность
«Шанель» САС, Франция	Компания группы	-	3,661,963

Операции со связанными сторонами в течение 2019 года включали:

Связанная сторона	Характер отношений	(тыс. руб.)		
		Продажа товаров, работ, услуг	Приобретение товаров, работ, услуг	Дивиденды уплаченные
«Шанель» САС, Франция	Компания группы	155,343	7,373,400	-
«Шанель Парфам Ботэ» САС, Франция	Компания группы	-	-	-

Связанная сторона	Характер отношений	(тыс. руб.)	
		На 31 декабря 2019 года	Дебиторская задолженность
«Шанель» САС, Франция	Компания группы	-	4,654,618

## 17. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности, составляли:

Валюта	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	73.8757	61.9057	69.4706
Евро	90.6824	69.3406	79.4605
		2020	(тыс. руб.) 2019
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях		636,328	155,829
<b>Итого</b>		<b>636,328</b>	<b>155,829</b>

## 18. РИСКИ

**Операционная среда** – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени

зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

**Налогообложение** – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.