

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2020 ГОД АО «БЬЮТИЖ РУС»**

1. Полное наименование : Акционерное общество «БЬЮТИЖ РУС».
2. Юридический адрес - 111024, г. Москва, ул. 2-я Кабельная, д.2, стр.4
3. Основной вид деятельности - торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами.
4. Текущая деятельность - торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами.
5. Среднегодовая численность работающих Общества в 2020 году составила 39 человек , в 2019 году – 35 человек.
6. Уставной капитал Общества составляет 10 000 рублей. Количество обыкновенных именных акций, выпущенных акционерным обществом 10 000 шт. Учредителями являются: Компания «БЬЮТИЖ С.Л.» (Испания), которой принадлежит 95% уставного капитала Общества. Компания «БЬЮТИЖ БЬЮТИ ГРОУП, С.Л.» (Испания), которой принадлежит 5% уставного капитала Общества.
7. Общество имеет обособленное подразделение в г. Санкт-Петербург. Представительств и филиалов АО «БЬЮТИЖ РУС» не имеет.
8. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими стандартами бухгалтерского учета, положениями по бухгалтерскому учету.
9. Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организации", в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.
10. В соответствии с учетной политикой порядок признания выручки и расходов Обществом ведется по методу начисления, амортизация по основным средствам начисляется линейным способом, переоценка основных средств не проводится, способ списания стоимости товара ведется по методу ФИФО, в стоимость товаров включаются расходы по доставке до склада, таможенные пошлины, сборы, расходы за таможенное оформление товаров.

11. В составе бухгалтерской отчетности в «Отчет о финансовых результатах» :

Тыс.руб.

	Наименование показателя отчета о прибылях и убытках	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.	Комментарии
1	Выручка (оптовая торговля парфюмерными и косметическими средствами)	2110	336 451	391 076	
2	Себестоимость продаж (оптовая торговля парфюмерными и косметическими средствами)	2120	-101 513	-148 587	
3	Коммерческие расходы	2210	-210 624	-243 828	
4	Прочие доходы, в т.ч.	2340	28 289	26 376	
	- Курсовые разницы		12 094	5 011	<i>показаны свернуто положительные курсовые разницы и отрицательные</i>

					<i>курсовые разницы</i>
	<i>- Резерв по сомнительным долгам</i>		12 377	8 789	<i>создание и списание резерва по сомнительным долгам показано свернуто</i>
5	Прочие расходы, в т.ч.	2350	-8 036	-114 764	
	<i>- резерв под обесценение МПЗ</i>		- 1 956	-1 189	
	<i>- результат инвентаризации</i>		-1 669	-1 475	
	<i>- результат инвентаризации за период 2014-2018</i>			-22 393	
	<i>- расходы прошлых лет 2014-2018</i>		-2 336	-26 570	
	<i>- дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности и не был создан резерв по сомнительным долгам</i>			-12 309	
6	Прибыль (убыток) до налогообложения		47 087	-87 562	

12. Порядок формирования информации осуществлялся с применением ПБУ 18/02.

Учет расчетов по налогу на прибыль производится в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (утв. Приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н). Способ определения величины текущего налога на прибыль - на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Для расчета отложенного налога используется балансовый метод.

Временная разница определяется по состоянию на отчетную дату как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (п. 8 ПБУ 18/02 в ред. Приказа № 236н). В составе временных разниц учитываются:

- сумма разницы резервов на оплату премии за 2020 (счет учета 96)
- сумма разницы в первоначальной стоимости основных средств (счета учета 01)
- сумма разницы резервов по сомнительной задолженности (счет учета 63)
- сумма разницы резервов под обесценение МПЗ (счет учета 14)

При переходе на ведение учета отложенных налоговых активов и обязательств балансовым методом, в связи с изменением законодательства, выполнен пересчет данных за 2018 и 2019гг. Выявлены разницы:

- сумма временной разницы резервов по сомнительной задолженности (счет учета 63) в размере 62 555 тыс. руб, отложенный налог 12 511 тыс руб за 2018 г.

- сумма временной разницы резервов по сомнительной задолженности (счет учета 63) в размере 53 765 тыс. руб, отложенный налог 10 753 тыс руб за 2019 г.

Было выявлено что, в 2019 г. была не доначислена сумма налога на прибыль на 2 810 тыс. руб

Корректировки, относящиеся к прошлым налоговым периодам 2018 г.

Тыс.руб

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Стр. 1180 бухгалтерского баланса	427	12 084	12 511
Стр. 1370 бухгалтерского баланса	308 444	12 084	320 528

Корректировки, относящиеся к прошлым налоговым периодам 2019 г.

Тыс.руб.

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Стр. 1180 бухгалтерского баланса	214	10 777	10 991
Стр. 1520 бухгалтерского баланса	64 714	2 810	67 524
Стр. 1370 бухгалтерского баланса	212 933	- 2 810	220 900
		10 777	

Текущий налог на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России № 61н от 19.04.2019 представлен в отчете о финансовых результатах следующим образом:

Тыс.руб.

Показатель	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Текущий налог на прибыль (соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль)		
строка (2411)	(11 375)	(4 342)
Отложенный налог на прибыль (2412)	(870)	(1 699)
Итого налог на прибыль строка (2410)	(12 245)	(6 041)

13. Финансовый результат Общества – прибыль по итогам 2020 года составила 35 188 тыс. рублей. Финансовый результат Общества по итогам 2019 года – убыток составила 95 511 тыс. рублей.

14. Базовая прибыль на акцию в 2020 составляет 3,5 тыс. рублей. В 2019 году базовый убыток на акцию составил 9,5 тыс. рублей.

15. Официальный курс иностранной валюты евро к рублю, установленный ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г., составил 90,6824 рублей. Официальный курс иностранной валюты евро к рублю, установленный ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г., составил 69,3406 рублей.

16. Связанными сторонами, способными контролировать и оказывать влияние на деятельность Общества являются основной поставщик товара и учредитель компания «БЬЮТИЖ С.Л.», генеральный директор. Задолженность Общества перед «БЬЮТИЖ С.Л.» по договору поставки товаров по состоянию на 31.12.2020 года составляет 29 541 тыс. руб., на 31.12.2019 года составляла 36 057 тыс. руб. Стоимость товаров, полученных в течение 2020 года составила 106 377 тыс. руб., в 2019 года составила 94 135 тыс. руб. Оплата задолженности в 2020 г. составила 117 333 тыс. руб., в 2019 г. -154 173 тыс. руб В 2019 г.

«БЬЮТИЖ С.Л.» оказало консультационные услуги на сумму 1 218 тыс руб. Обществом выдан займ «БЬЮТИЖ С.Л.» в размере 740 тыс евро (67 105 тыс руб по курсу ЦБ на 31.12.20).

17. АО «Бьютиж Рус» входит в состав холдинга Revlon, который опосредованно находится в полной собственности компании MacAndrews & Forbes Incorporated(адрес – 35 Восточной 62-й улице, Нью-Йорк, штат Нью-Йорк, 10065, США). Бенефициарным владельцем компании MacAndrews & Forbes является Рональд Перельман (США). Рональд Перельман занимает пост председателя Совета директоров Revlon Inc.

В 2020 году операции с компанией MacAndrews & Forbes Incorporated и Рональдом Перельманом отсутствовали.

18. Исполнительный орган Общества единоличный в лице генерального директора.

19. В состав основного управленческого персонала (ОУП) входят генеральный директор, финансовый директор. В 2020 г. основному управленческому персоналу (ОУП) было выплачено:

Краткосрочные вознаграждения - (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала) - 14930 тыс. руб.

-долгосрочные вознаграждения – отсутствуют.

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности –отсутствуют.

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

20. Бухгалтерский учет ведется на основе принципа непрерывности деятельности, финансовая отчетность составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Общество вносило дополнения в учетную политику на 2020 год, по сравнению с 2019 годом. Пандемия COVID-19 не вызвала сомнения в непрерывности деятельности Общества, учитывая восстановившийся спрос на товары и услуги Общества основываясь на текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам. У Общества нет информация о доходах, расходах и обязательствах , выявленных после составления годовой отчетности, но до ее представления и существенно влияющих на оценку имущественного и финансового положения Общества.

Генеральный директор

22.03.2021



И.И.Фроловичева