

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «КЛАРАНС»
ЗА 2020 ГОД**

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «КЛАРАНС» (далее «Общество») образовано в 2005 году и занимается продажей парфюмерно-косметической продукции марок Кларанс (Clarins), Аззаро (Azzaro), Мюглер (Mugler), Май Бленд (My Blend).

Среднесписочная численность Общества за 2020 г. составила 637 человек (за 2019 г. – 671 человек, за 2018 г. – 634 человека).

Общество зарегистрировано по адресу: 105064, Москва, Земляной Вал дом 9, этаж 10, помещение II, комната № 3 и имеет обособленные подразделения в городах: Санкт-Петербург, Екатеринбург, Новосибирск, Владивосток, Краснодар, Казань. Обособленные подразделения в Чехове и Ступино Московской области закрыты 7 августа 2020 года.

Свидетельство государственной регистрации: ОГРН 1057746424306.

Дата регистрации: 14 марта 2005 год. Дата внесения последних изменений в ОГРН – 13 августа 2018 г.

Почтовый адрес: 105064, г Москва, ул. Земляной Вал, дом 9, этаж 10, помещение II, комната № 3

В состав участников Общества входят:

- Общество с ограниченной ответственностью «КЛАРАНС ГмбХ», расположенное в г. Мюнхен (Германия).
- Общество с ограниченной ответственностью «КЛАРАНС Б.В.», расположенное в г. Апeldoорн (Нидерланды).
- Акционерное Общество с Правлением и Наблюдательным Советом «КЛАРАНС» (Франция). Начиная с 31 января 2019 г. наименование Общества изменилось на следующее: Акционерное общество упрощенного типа «КЛАРАНС» (КЛАРАНС).

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор:

- Шабанов Эдгар Данилович – с 1 июля 2011 года до 5 ноября 2020 года;
- Круглова Татьяна Павловна – с 6 ноября 2020 года.

Главным бухгалтером Общества является Соболева Светлана Валентиновна с 5 декабря 2011 года.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряжённость в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут ещё оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределённого периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам, в том числе:

- с целью бесперебойной работы офисных сотрудников обеспечило их необходимым оборудованием для удалённой работы из дома;
- перестроило внутренние процессы с целью их адаптации к условиям работы на удаленке;
- перестроило коммуникацию с поставщиками и покупателями в части обмена юридически значимыми документами, в том числе с использованием ЭДО;
- в связи с закрытием, вследствие COVID-19, розничных точек продаж основных покупателей Общества – Общество активно продвигало онлайн продажи: как используя собственный интернет-магазин, заключая договора поставки с новыми клиентами – маркетплейсами, так и сотрудничая с основными парфюмерно-косметическими сетями по переориентации продаж с оффлайн на онлайн.

II. Учётная политика

Настоящая бухгалтерская отчётность Общества подготовлена на основе следующей учётной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчётность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчётности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утверждёнными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отражённых по остаточной стоимости и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

| Наименование показателя | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|-------------------------|------------|------------|------------|
| За 1 доллар США | 73,8757 | 61,9057 | 69,4706 |
| За 1 евро | 90,6824 | 69,3406 | 79,4605 |

руб.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности отдельно.

Курсовая разница, связанная с расчетами с участниками по вкладам, в том числе в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены исключительные права на компьютерные программы и результаты интеллектуальной собственности, приобретённые по договорам отчуждения.

Объекты нематериальных активов принимаются к учёту по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость уточнения.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

5. Основные средства

В составе основных средств отражены хозяйственный инвентарь, компьютерная техника, и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 1 января 2011 г., учитываются в составе материально-производственных запасов. До 1 января 2011 г. в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу.

Основные средства, принятые к учету до 1 января 2011 г. и имеющие стоимость менее 40 тыс. руб. за единицу, после указанной даты продолжают учитываться в составе основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённой постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

| Группа основных средств | Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс |
|---|---|
| Производственно-хозяйственный инвентарь | 5-7 |
| Офисное оборудование | 5-7 |
| Компьютерная техника | 2-3 |

Амортизация начисляется по всем видам основных средств – линейным способом.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В статье «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены расходы на капитальные вложения в основные средства, в составе которых отражены расходы на приобретение основных средств, расходы на приведение их в состояние, пригодное для использования.

6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершённые вложения во внеоборотные активы включают оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражены в статье «Основные средства», так как эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

7. Запасы

Запасы (товары для перепродажи, материалы) оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

На сумму снижения стоимости материально-производственных запасов образован резерв, отнесённый на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких материально-производственных запасов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Фактическая себестоимость материалов при продаже или ином выбытии определяется по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО).

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО).

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 3 «Запасы» (подраздел 3.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов), а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой. Указанные показатели не участвуют в расчете остатков на конец отчетного периода по соответствующим группам (видам) запасов, т.к. по графе «Выбыло» отражается выбытие запасов по всем основаниям, включая перевод запасов из одной их группы (вида) в другую.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведённые Обществом в отчётном году, но относящиеся к следующим отчётным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

В составе расходов будущих периодов Общество отражает следующие виды расходов:

- сертификацию парфюмерно-косметической продукции;
- пользовательские лицензии для системы Навижен;
- расходы на страхование;
- прочие расходы, относящиеся к будущим периодам.

Расходы будущих периодов (расходы за использование программного продукта и расходы на управленческие услуги по ремонту нового офиса), относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Расходы на страхование отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности.

9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учётом НДС.

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, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» **раздела 4.1 пояснений** к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчётном периоде.

10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчёте о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещённые на срок до трёх месяцев.

В отчёте о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчёте о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчётом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчётные даты, включена в строку отчёта о движении денежных средств 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке 4129 «Прочие платежи» или в строке 4119 «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.
- Размещение денег на депозитах до востребования и их возврат в отчете о движении денежных средств не отражаются. Остатков по депозитам, подлежащих отражению в строке 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» и в строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» отчета о движении денежных средств на конец отчетного года Общество не имеет.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

11. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражён в сумме номинальной стоимости долей, приобретённых участниками Общества. Оплата вклада в уставный капитал произведена участниками Общества денежными средствами.

Величина уставного капитала соответствует размеру уставного капитала, установленного в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму курсовых разниц, образовавшихся по расчетам с участниками по вкладам, а также вклады участников Общества в имущество Общества.

Резервный капитал не создаётся.

12. Кредиты и займы полученные

Проценты по полученным займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов в тех отчётных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные расходы, произведённые в связи с получением займов и кредитов, *отражаются в составе прочих расходов по мере возникновения.*

13. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в **разделе 4.3** «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и « списание на финансовый результат» **раздела 4.3** пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате Обществом вознаграждений персоналу по итогам отчётного месяца, квартала, года;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате Обществом бонусов (премий) покупателям за выполнение плана по товарообороту;
- оценочное обязательство по возврату от покупателей ранее купленного товара в связи с истечением срока его годности;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате услуг поставщиков, оказанных в отчётном году (относящихся к отчётному году);
- оценочное обязательство под расходы прошлых лет в части амортизации по внеоборотным активам;
- оценочное обязательство на сумму остаточной стоимости списанных основных средств, (различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учёте)

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчётного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчётную дату, средней заработной платы работника, с учётом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате Обществом бонусов (премий) покупателям на конец отчетного года определяется отдельно по каждому покупателю на основании порядка расчёта бонуса (премии), определённого Обществом и покупателем в дополнениях к договорам поставки товара.

Величина оценочного обязательства по возврату от покупателей ранее купленного товара в связи с истечением срока его годности определяется в соответствии с методикой, применяемой в групповой отчётности.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчётную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределённых событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

15. Расчёты по налогу на прибыль

Поскольку ПБУ18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20 ноября 2018 г. № 236н) не содержит ограничений для применения организацией любого из способов определения расхода по налогу на прибыль (так называемого балансового способа или способа отсрочки) Общество в отчётном году использовало метод отсрочки и формировало текущий налог на прибыль на основании данных бухучета и формировало отдельно отложенные налоговые обязательства (ОНО) и отложенные налоговые активы (ОНА). *(письмо Минфина РФ от 12 февраля 2021 г. № 07-01-09/9672.)*

При составлении отчёта о финансовых результатах за 2020 год Общество:

- суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) отражает свёрнуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль». *(до 2020 года эти суммы включались соответственно в строки 2450 и 2430);*
- суммы списанных ОНА и ОНО (в связи с выбытием актива или обязательства) включаются в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» *(до 2020 года эти отражались свёрнуто в составе строки 2460 «Прочее»).*

Переоценки стоимости внеоборотных активов в отчётном году Общество не производило.

16. Доходы

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчётных документов. Она отражена в отчётности за минусом налога на добавленную стоимость, и скидок, предоставленных покупателям.

В составе Прочих доходов Общество учитывает доходы, не включаемые в состав выручки, а именно:

- проценты по краткосрочным депозитам;
- доходы, полученные от продажи основных средств;
- курсовые разницы;
- излишки, выявленные при инвентаризации;
- проценты, рассчитанные на остатки денежных средств на расчётных счетах Общества;
- доходы от списания просроченной кредиторской задолженности;
- штрафы, пени и иные поступления, возникшие в связи с нарушением контрагентами договорных обязательств в силу условий договора или в силу закона;
- прочие доходы.

17. Расходы

Себестоимость продаж включает фактические расходы Общества, связанные с приобретением проданных товаров и оказанием услуг.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку товаров покупателям, расходы на рекламу и другие издержки обращения. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе Прочих расходов Общество учитывает расходы, не связанные с продажей товаров и оказанием услуг, а именно:

- штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств;
- расходы, связанные с выбытием основных средств (в том числе торгового оборудования) и иных активов;
- суммы начисленных процентов по полученным кредитам и займам;
- суммы дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истёк;
- отчисления в оценочные резервы, созданные в соответствии с правилами бухгалтерского учёта;
- курсовые разницы;
- уничтожение товаров и рекламной продукции в связи с истечением срока годности;
- недостачи, выявленные при инвентаризации;
- расходы на благотворительность;
- прочие расходы.

18. Изменения в учётной политике Общества на 2020 год

Изменений порядка учёта фактов хозяйственной жизни, которые привели бы к необходимости корректировок сравнительных показателей данных за прошлые отчётные периоды в учётную политику Общества в течение 2020 года не вносились.

19. Изменения в учётной политике Общества на 2021 год

В 2021 года Общество переходит на новый порядок учёта запасов – по ФСБУ 5/2019 «Запасы» (приказ Минфина от 15 ноября 2019 г. № 180н). Последствия изменения учётной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 в соответствии с пунктом 47 ФСБУ 5/2019 Общество будет отражать *перспективно*. Запасы для управленческих нужд Общество будет списывать в расходы отчётного периода (п. 2 ФСБУ 5/2019). К запасам для управленческих нужд Общество, *в том числе*, относит – офисную бумагу, канцелярские и прочие аналогичные принадлежности, картриджи и иные расходные материалы для техники Общества, расходные материалы, связанные с обеспечением нормальных условий труда работников Общества.

Введение с 1 июля 2021 года новой формы контроля со стороны фискальных органов в отношении товаров, относящихся к прослеживаемым, может потребовать перестройки методологии учета в отношении таких товаров, приобретаемых для внутренних целей Общества (не для продажи, например основных средств, запасные части к ним). В этом случае, Общество также внесёт необходимые изменения в учётную политику.

С 2021 года Общество планирует импортировать и закупать на локальном рынке продукцию, подлежащую обязательной маркировке, и в этой связи с целью соблюдения порядка маркировки товаров, утверждённого постановлением от 26 апреля 2019 г. № 515, заключит договор на оказание платных услуг с оператором РИС – ООО «Оператор ЦРПТ» и внесёт необходимые изменения в порядок учёта товаров и материалов.

С 2021 года Общество планирует расширить область тестового использования системы электронного документооборота юридически значимыми документами с использованием ЭДО ДИАДОК, добавив к тестированию документооборот с поставщиками по первичным и подтверждающим документам, правоустанавливающим документам, документооборот по договорам, доп. соглашениям и иным аналогичным документам, а также внутренний документооборот Общества (письма, справки, протоколы, приказы, тендеры и т.п.). Общество внесёт необходимые изменения в учётную политику после того, как на практике отработает процесс с учётом требований контрагентов, требований системы внутреннего контроля, и особенностей применяемой Обществом учётной системы.

В связи с сохранением влияния на деятельность Общества коронавируса (COVID-19) велика вероятность, что в 2021 году Общество будет расширять каналы сбыта своей продукции путём размещения своих товаров на электронных торговых площадках третьих лиц (маркетплейс), что может потребовать внедрение новой для Общества формы торговой деятельности, а именно комиссионная торговля. В этом случае Общество внесёт необходимые изменения в учётную политику.

20. Данные прошлых отчётных периодов

В результате применения новой редакции ПБУ18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20 ноября 2018 г. № 236н, см. пункт 15 раздела II пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах) при составлении бухгалтерской отчётности за 2020 год в сравнительные данные за 2019 год, включённые в отчёт о финансовых результатах за 2020 год, были внесены следующие корректировки показателей.

тыс. руб.

| Код строки отчёта за 2020 год | Наименование строки | Номер корректировки | Сумма корректировки | Сумма с учетом корректировки | Перенесено из следующих строк отчёта за 2019 год |
|-------------------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------|------------------------------|--|
| 2410 | Налог на прибыль | 3 | (158 891) | (158 891) | Сумма строк: - Строка 2410 – (220 230) тыс. руб. - Строка 2430 – (496) тыс. руб.; - Строка 2450 – 63 073 тыс. руб. - Строка 2460 – (1 238) тыс. руб. |
| 2411 | Текущий налог на прибыль | 2 | (220 230) | (220 230) | - Строка 2410 – (220 230) тыс. руб. |
| 2412 | Отложенный налог на прибыль | 1 | 61 339 | 61 339 | Сумма строк: - Строка 2430 – (496) тыс. руб.; - Строка 2450 – 63073 тыс. руб. - Строка 2460 – (1 238) тыс. руб. |
| 2460 | Прочее | 1 | 1 238 | - | |

Корректировка № 1:

В строке **2412** «Отложенный налог на прибыль» отражены:

- свёрнуто суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) (в отчётности за 2019 год эти суммы были включены соответственно в строки 2450 и 2430);
- суммы списанных ОНА и ОНО (в связи с выбытием актива или обязательства) (в отчётности за 2019 год эти суммы отражались свёрнуто в составе строки 2460 «Прочее»).

Корректировка № 2:

В строке **2411** «Текущий налог на прибыль» отражена:

- сумма текущего налога на прибыль за 2019 год (в отчётности за 2019 год эта сумма отражалась в строке 2410).

Корректировка № 3:

В строке **2410** «Налог на прибыль» отражена сумма строк строки 2410, 2430, 2450 и 2460 отчётности за 2019.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

Информация о нематериальных активах Общества приведена в разделе 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе нематериальных активов по состоянию на отчетную дату учитываются объекты, стоимость которых полностью погашена (см. раздел 1.3 «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью» табличных пояснений бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах). Указанные объекты не списаны, поскольку Общество продолжает использовать их в своей деятельности.

2 Основные средства

Основные средства

Информация о составе, движении основных средств Общества, суммах начисленной амортизации приведена в разделе 2.1 «Наличие и движение основных средств» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2020, 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 гг. не проводилась.

Основные средства, полученные в аренду

В течение 2020 года Общество получило в пользование по договорам аренды следующие нежилые помещения:

- Складское помещение, расположенное по адресу, Российская Федерация, Московская область, Ступинский район, пос. Октябрьский, ул. Заводская, владение 1, блок № 8, здание, назначение: нежилое, лит. Б8, этаж 2, помещение № 1, номер на плане 4, S=21,5 м² на основании Долгосрочного договора субаренды № 2011/2015 от 20 ноября 2015 года (с учетом *Дополнительного соглашения № 1 от 16 декабря 2019*) с ООО «ФМ ЛОЖИСТИК ВОСТОК» (ИНН 5047027173). Площадь арендуемого помещения – 21,5 м². Помещение арендуется для хранения спиртосодержащей продукции.

Срок аренды с 10 декабря 2015 года до 16 апреля 2020 года. (*Соглашение от 10 марта 2020 года о расторжении договора субаренды № 2011/2015*).

- Складское помещение, расположенное по адресу Московская обл., город Чехов, деревня Люторецкое, ул. Производственная, д. 3 на основании Договора о предоставлении упаковочных услуг от 3 декабря 2009 г. с АО «ФМ ЛОЖИСТИК РУС» (ИНН 5048081913). Площадь арендуемого помещения варьируется от количества поступившего на склад товара.

- Офисное помещение, расположенное по адресу Москва, Земляной вал, дом 9 на основании Краткосрочного Договора аренды № СД-ДЛ/IV-10 от 18 декабря 2012 г. и Долгосрочного Договора аренды № СД-ДЛ/IV-10 от 18 декабря 2012 г. (с учетом *Дополнительного соглашения № 8 от 1 апреля 2018 года*) с ООО «Проминдустрия» (ИНН 7713507396). Площадь арендуемого помещения составляет 642.70 м² (БТИ), 821.20 м² (БОМА). Дата регистрации долгосрочного договора аренды – 30 января 2013 года.

Срок аренды с 18 декабря 2012 года до 17 марта 2023 года.

- Офисное помещение, расположенное по адресу Санкт-Петербург, ул. Тамбовская, д. 12, лит. В. На основании договора аренды нежилого помещения № 5/32В/2014 от 1 марта 2014 г. с ООО «Информ – Футуре» (ИНН 7808030961). Площадь арендуемого помещения составляет 51,7 м².

Срок аренды с 1 октября 2018 года по 31 августа 2019 года (*Доп. соглашение № 7 от 1 октября 2018 г. к договору аренды нежилого помещения № 5/32В/2014*);

Срок аренды с 1 сентября 2019 года по 31 июля 2020 года (Доп. соглашение № 6 от 1 сентября 2019 г. к договору аренды № П-0233/7-15).

Срок аренды с 1 августа 2020 года по 30 июня 2021 года (Доп. соглашение № 9 от 11 июня 2020 г. к договору аренды № 5/32В/2014).

- Офисное помещение, расположенное по адресу 620014, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Хохрякова, д. 10, помещение № 8 на основании Договор аренды № П-0233/7-15 от 10 декабря 2015 г. с ЗАО «НД-Инвест» (ИНН 6661092185). Площадь арендуемого помещения составляет 45,4 м².

Срок аренды с 1 октября 2018 года по 31 августа 2019 года (доп. соглашение № 4 от 30 сентября 2018 г. к договору аренды № П-0233/7-15);

Срок аренды с 1 сентября 2019 года по 31 июля 2020 года (доп. соглашение № 8 от 23 сентября 2019 г. к договору аренды № П-0233/7-15).

Срок аренды с 1 августа 2020 года по 30 июня 2020 года (доп. соглашение № 9 от 31 июля 2020 г. к договору аренды № П-0233/7-15).

- Офисное помещение, расположенное по адресу 630099, г. Новосибирск, ул. Каменская, д. 7 на основании Договора аренды № 83/2016 от 17 мая 2016 г. с Акционерным обществом «Русская компания развития» (ИНН 5407270835). Площадь арендуемого помещения составляет 61,2 м². Срок аренды с 22 июля 2016 года до 31 декабря 2021 года;
- Офисное помещение, расположенное по адресу 690091, г. Владивосток, ул. Набережная д. 10 на основании Договора субаренды нежилого помещения № ВЛ-236 от 10 мая 2016 г. с ООО «ГК «Владивосток» (ИНН 2540157602). Площадь арендуемого помещения составляет 16,8 м². Срок аренды с 1 мая 2017 по 31 марта 2018 года (доп. соглашение № 1 от 21 марта 2017 г. к договору № ВЛ-236 субаренды нежилого помещения).

Срок аренды с 1 апреля 2018 года по 28 февраля 2019 года (доп. соглашение № 2 от 11 декабря 2017 г. к договору № ВЛ-236 субаренды нежилого помещения);

Срок аренды с 1 марта 2018 года по 31 января 2020 года (доп. соглашение № 4 от 28 февраля 2019 г. к договору № ВЛ-236 субаренды нежилого помещения);

Срок аренды с 1 февраля 2020 года по 30 ноября 2021 года (доп. соглашение № 5 от 14 декабря 2020 г. к договору № ВЛ-236 субаренды нежилого помещения);

- Офисное помещение, расположенное по адресу: 350020, г. Краснодар, ул. Красная, дом 176, 3-й этаж, нежилые помещения № № 311-315 на основании Договора аренды № ЛПАР000057 от 1 июля 2018 г. с ЗАО «ЛОТОС ПЛЮС» (ИНН 2308188849). Площадь арендуемого помещения 72,4 м². Срок аренды с 1 июля 2018 года и действует в течение неопределенного срока.
- Офисное помещение, расположенное по адресу: 420107, г. Казань, ул. Спартаковская, дом 6,7 этаж, нежилое помещение № 12 на основании Договора субаренды № 226 от 1 марта 2018 г. с ООО «Реал Эстейт Менеджмент» (ИНН 1655390321). Площадь арендуемого помещения 59,3 м². Срок аренды с 1 марта 2018 года по 31 января 2019 года.

Срок аренды с 1 февраля 2019 года по 01 января 2020 года (доп. соглашение № 2 от 1 февраля 2019 г. к договору субаренды № 226).

Срок аренды с 1 января 2020 года по 01 декабря 2020 года (доп. соглашение № 3 от 14 октября 2019 г. к договору субаренды № 226).

Срок аренды с 1 декабря 2020 года по 31 октября 2021 года (доп. соглашение № 4 от 30 ноября 2020 г. к договору субаренды № 226).

Стоимость арендуемых помещений не указывается, так как информация о ней отсутствует в договорах аренды или актах приёма-передачи.

Основные средства, полученные в лизинг

В течение 2020 года Общество использовало легковые автомашины, полученные по договорам лизинга со следующими компаниями:

| № | Название лизингодателя | ИНН лизингодателя | Данные договора | Оплачено, включая штрафы ПДД и НДС | | Начислено, без учета НДС | |
|---|------------------------|-------------------|--|------------------------------------|--------|--------------------------|--------|
| | | | | в 2020 | в 2019 | в 2020 | в 2019 |
| 1 | ООО «АЛД Автомотив» | 7725514969 | Рамочный договор аренды № 000807 от 6 февраля 2008 г. | 7283 | 10 017 | 5 723 | 8 079 |
| 2 | ООО «АРВАЛ» | 7743601808 | Генеральное соглашение об аренде транспортных средств № С000896 от 8 декабря 2017 г. | 1870 | 1 436 | 1 683 | 1195 |
| 3 | ООО «Мэйджор Профи» | 5024117159 | Рамочный договор аренды № Ю-091/2019 от 12 марта 2019 г. | 7833 | 729 | 7063 | 744 |

тыс. руб.

Стоимость полученных в лизинг основных средств не указывается, так как информация о ней отсутствует в договорах лизинга или актах приемки-передачи

Доходные вложения в материальные активы:

В 2020 году Общество предоставляло в пользование по договору аренды следующее имущество:

- Оборудование для СПА-салона в г. Санкт-Петербурге по договору аренды № 2807/2014-А от 28 июля 2014 года с ООО «АромаЛюкс». Срок аренды – 7 лет. Срок начала аренды – 1 августа 2014 года; Первоначальная стоимость оборудования, находящегося в аренде в 2020 году составила 5191 тыс. руб.
- Оборудование для СПА-салона в г. Москве по договору аренды № 1007/2017-А от 10 июля 2017 года с ООО «АромаЛюкс». Срок аренды – 7 лет. Срок начала аренды – 10 июля 2017 года. Первоначальная стоимость оборудования, находящегося в аренде в 2020 года составила – 7073 тыс. руб.

3 Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

| Наименование показателя | тыс. руб. | | |
|---|---------------|---------------|---------------|
| | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
| Неисключительные права на программное обеспечение | 38 798 | 33 797 | 9 216 |
| Вложения в МБП со сроком использования более года | 2 953 | 3 375 | 3 837 |
| Адаптация функционала ИМ clarins.ru | - | - | 2 386 |
| Прочее | 872 | 1 365 | - |
| Итого (строка 1190 «Прочие внеоборотные активы») | 42 623 | 38 537 | 15 439 |

4 Финансовые вложения

В 2020 году у Общества не было финансовых вложений.

Размещаемые депозиты были краткосрочными (менее 3х месяцев). Информация о них раскрыта в разделе III пункт «Денежные средства».

5 Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, а именно: товаров для перепродажи, сырья, материалов и аналогичных ценностей в сумме фактических затрат на приобретение и *вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей.*

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведены в разделе 4.1 «Наличие и движение запасов» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ниже приведена учётная стоимость материально-производственных запасов, принадлежащих Обществу, учтённых на счетах учета запасов, не оплаченных Обществом поставщику, то есть стоимость запасов, находящихся в залоге в силу п. 5 ст. 488 ГК РФ.

Стоимость отражена без учета резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей.

| тыс. руб. | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Наименование показателя | На 31.12.2020 | На 31.12.2019 | На 31.12.2018 |
| Запасы, не оплаченные на отчетную дату, всего | 309 736 | 398 426 | 259 550 |
| в том числе: | | | |
| поставленные компаниями Группы Кларанс | 309 736 | 378 266 | 257 366 |
| поставленные локальными поставщиками | - | 20 160 | 2 184 |

6 Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 4.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы дебиторской задолженности в графах «поступление», «выбыло» отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде.

Информация по раскрытию просроченной дебиторской задолженности приведена в разделе 4.2 «Просроченная дебиторская задолженность» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Списания дебиторской задолженности в отчетном году за счёт резерва сомнительных долгов не производилось. (в 2019 г – 0 тыс. руб.; в 2018 г – списано за счёт резерва сомнительных долгов – 4 961 тыс. руб.).

В 2018 году была списана дебиторская задолженность покупателя Общества ООО «СИЛАН ИМИДЖ» (ОГРН: 1111690059997), который находился в стадии ликвидации с 21 июля 2015 г. и был 28 февраля 2018 года был исключён из ЕГРЮЛ (ГРН 2181690287601).

В отчетном году дебиторская задолженность, погашенная путём зачёта встречных требований кредиторов (по кредиторской задолженности, возникшей в результате операций приобретения услуг, а также по другим основаниям) составила: 941 тыс. руб. (в 2019 году – 128 тыс. руб.; в 2018 году – 0 тыс. руб.)

7. Денежные средства

Ниже приведены данные о составе денежных средств.

| тыс. руб. | | | |
|---|------------------|---------------|---------------|
| Наименование показателя | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
| Средства на специальных счетах в банках | 1 684 205 | 7 881 | 5 706 |
| Средства на расчетных счетах | 64 755 | 25 454 | 39 468 |
| Средства на валютных счетах | 7 038 | 900 | 158 |
| Средства в кассе | 12 | 25 | 45 |
| Итого денежные средства (строка 1250 бухгалтерского баланса) | 1 756 010 | 34 260 | 45 377 |

В отчетном году Общество размещало денежные средства в краткосрочных (менее 3х месяцев) депозитных вкладах в банках (в предыдущих отчетных периодах – краткосрочных депозитов не было), а именно:

- в отчетном году в российских рублях в АО «Креди Агриколь КИБ» (Московский филиал) было размещено депозитов на общую сумму: 9 280 000 тыс. руб. тыс. руб. (в 2019 году – 1 140 000 тыс. руб.; в 2018 году – 0 тыс. руб.)
- Остаток по депозитному вкладу на 31 декабря 2020 г. –1 680 000 тыс. руб., (31 декабря 2019 г. – 0 тыс. руб.; на 31 декабря 2018 г. – 0 тыс. руб.)

Сумм, недоступных для использования на отчетную дату Общество не имеет.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания, существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

Ниже раскрыта информация по строке 4119 «Прочие поступления» отчёта о движении денежных средств

| Наименование показателя | тыс. руб. | |
|---|----------------|--------------|
| | 2020 | 2019 |
| Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119) | 351 578 | 6 072 |
| Прочие поступления (спец расчет по НДС и прочие) | 234 056 | |
| Фирма КЛАРАНС СА (Франция) / Единовременная компенсация согласно Статьи L.442-1 II французского Гражданского кодекса за расторжение Договора дистрибуции с «КЛАРАНС ФРАГРАНС ГРУП» без предварительного уведомления за 18 месяцев до даты прекращения действия прекращения Договора дистрибуции с «КЛАРАНС ФРАГРАНС ГРУП». | 101 852 | - |
| Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам (сроком размещения менее трех месяцев) | 10 980 | 2 742 |
| Поступления по претензиям, в т.ч. от курьерских компаний | 553 | 1 090 |
| Иные поступления | 4 137 | 2 240 |

Ниже раскрыта информация по строке 4129 «Прочие платежи» отчёта о движении денежных средств.

| Наименование показателя | тыс. руб. | |
|---|----------------|-----------------|
| | 2020 | 2019 |
| Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129) | (5 317) | (86 312) |
| Оплата НДС | - | (80 673) |
| Платежи на благотворительность | (4 090) | (4 458) |
| Оплата Квотирования | (632) | (843) |
| Оплата экосбора | (368) | (268) |
| Оплата административного штрафа | (100) | - |
| Оплата торгового сбора | (81) | - |
| Оплата налога на имущество | (37) | (36) |
| Оплата госпошлины | (9) | (34) |

8 Прочие оборотные активы

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты.

| Наименование показателя | тыс. руб. | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
| Неисключительные права на программное обеспечение | 4 062 | 3 242 | 1 776 |
| Вложения в МБП со сроком использования | 556 | 831 | 1 602 |
| Прочее | - | 23 | 196 |
| Итого (строка 1260 «Прочие оборотные активы») | 4 618 | 4 096 | 4 574 |

9 Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал

По состоянию на **31 декабря 2020** года уставный капитал Общества в сумме 29 350 тыс. руб., оплачен полностью и состоит из:

| Участник Общества | Номинальная стоимость доли, тыс. руб. | % доли в уставном капитале |
|---|---------------------------------------|----------------------------|
| Акционерного Общества с Правлением и Наблюдательным Советом «КЛАРАНС» (Франция) | 17 610 | 60% |
| ООО «КЛАРАНС Б.В.» | 8 805 | 30% |
| ООО «КЛАРАНС ГмбХ» | 2 935 | 10% |
| Итого | 29 350 | 100% |

По состоянию на **31 декабря 2019** года уставный капитал Общества составлял 29 350 тыс. руб. и состоял из:

| Участник Общества | Номинальная стоимость доли, тыс. руб. | % доли в уставном капитале |
|---|---------------------------------------|----------------------------|
| Акционерного Общества с Правлением и Наблюдательным Советом «КЛАРАНС» (Франция) | 17 610 | 60% |
| ООО «КЛАРАНС Б.В.» | 8 805 | 30% |
| ООО «КЛАРАНС ГмбХ» | 2 935 | 10% |
| Итого | 29 350 | 100% |

По состоянию на **31 декабря 2018** года уставный капитал Общества составлял 29 350 тыс. руб. и состоял из:

| Участник Общества | Номинальная стоимость доли, тыс. руб. | % доли в уставном капитале |
|---|---------------------------------------|----------------------------|
| Акционерного Общества с Правлением и Наблюдательным Советом «КЛАРАНС» (Франция) | 17 610 | 60% |
| ООО «КЛАРАНС Б.В.» | 8 805 | 30% |
| ООО «КЛАРАНС ГмбХ» | 2 935 | 10% |
| Итого | 29 350 | 100% |

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке **1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»** бухгалтерского баланса Общество учитывает:

| Наименование показателя | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Вклады участников Общества в имущество Общества | 332 390 | 332 390 | 332 390 |
| Курсовая разница по расчетам с акционерами по вкладам в иностранной валюте в уставный капитал Общества | 84 | 84 | 84 |
| Итого добавочный капитал (строка 1350 бухгалтерского баланса) | 332 474 | 332 474 | 332 474 |

10 Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты, кредитные линии, овердрафты полученные

В строке **1410 «Заемные средства»** бухгалтерского баланса отражена долгосрочная задолженность Общества по кредитам, займам, кредитным линиям с учётом задолженности по начисленным процентам, а именно:

| Наименование показателя | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|------------------|------------------|------------|
| Итого по строке 1410 «Заемные средства», в том числе: | | | |
| - Компания Factofinance SA (Швейцария) | 1 000 000 | 1 000 000 | - |

В текущем году Общество заключило дополнительное соглашение № 16 к Кредитному договору (далее- Договору) № 0606/2018-К с компанией группы КЛАРАНС – Factofinance SA (Швейцария) от 3 июня 2020 г. на увеличение периода действия Договора на 12 месяцев (до 8 июня 2021 г.).

В 2019 Общество заключило дополнительное соглашение № 4 к Кредитному договору (далее- Договору) № 0606/2018-К с компанией группы КЛАРАНС – Factofinance SA (Швейцария) от 29 мая 2019 г. на увеличение периода действия Договора на 24 месяца (до 8 июня 2020 г.).

С 1 апреля 2019 г. изменился подход к расчету процентной ставки для исчисления суммы процентов по кредиту. Процентная ставка была установлена в размере МосПрайм для 3-месячных кредитов +1,5% , но не выше предельного значения максимальной процентной ставки по долговым обязательствам, установленным под.1 пункта 1.2 статьей 268 Налогового Кодекса РФ, действующую на день начисления процентов и рассчитываемой как 125 процентов ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации (Дополнительное соглашение № 3 от 29 марта 2019 г. к Договору от 15 августа 2018 г.).

Процентная ставка в отчётном году колебалась в диапазоне с 6,13% по 8,10%, в 2019 году (с 1 апреля 2019 по 31 декабря 2019 гг.) – в диапазоне с 8,75 по 9,69 %.

В 2019 году в период с 1 января 2019 г. по 31 марта 2019 г. процентная ставка была установлена в размере МосПрайм для 6-месячных кредитов +1% и составила 8,38 % (период действия до 31 марта 2019 г. – Дополнительное соглашение № 2 к Договору от 15 августа 2018 г.).

Информацию о данном займе приведена в разделе пояснений «с учётом требований к раскрытию согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

В период 2020, 2019, 2018 годов Общество долгосрочных банковских кредитов и банковских овердрафтов не имело.

Краткосрочные кредиты, кредитные линии, овердрафты полученные

В строке 1510 «Заёмные средства» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная задолженность Общества по кредитам, займам, кредитным линиям с учётом задолженности по начисленным процентам, а именно:

| | тыс. руб. | | |
|--|------------|------------|------------|
| Наименование показателя | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
| Итого по строке 1510 «Заёмные средства», в том числе: | - | 550 532 | 1 373 268 |
| - Компания Factofinance SA (Швейцария) | - | - | 1 047 296 |
| - АО «Креди Агриколь КИБ» | - | 550 532 | 325 972 |
| - ПАО АКБ «Росбанк» | - | - | - |

В отчетном периоде Общество погасило кредитную линию, которая было предоставлена «Креди Агриколь КИБ» АО в 2019 году на общую сумму 700 000 тыс. руб. и открыло другую кредитную линию на общую сумму 2 700 000 тыс. руб. с продлением срока погашения кредитной линии до 30 апреля 2021(Соглашение о внесении изменений № 1 от 12 мая 2020 года к соглашению об общих условиях предоставления кредитной линии № 19165/0267/01).

В 2020, как и в 2019 и 2018 годах, по договору с «Креди Агриколь КИБ» АО оформлялись краткосрочные кредитные транши. Ставки по этим краткосрочным кредитным траншам за 2020 год колебались в диапазоне с 5,35% до 7,45% (в 2019 – в диапазоне с 7,80% до 9,10%; в 2018 год – в диапазоне с 8,15 % по 9,10 %). Сроки погашения этих краткосрочных кредитных траншей в 2020 году составили от 1 дня до 28 дней (в 2019 году – от 1 дня до 14 дней ; в 2018 году – от 2 дней до 14 дней).

| Наименование показателя | тыс. руб. | | |
|--|------------------|------------------|-------------------|
| | 2020 | 2019 | 2018 |
| Итого остаток задолженности по кредитам, овердрафтам с учетом процентов на начало года, в т. ч. | 550 532 | 325 972 | 1 452 831 |
| - ПАО АКБ «Росбанк» | - | - | 602 199 |
| - АО «Креди Агриколь КИБ» | 550 532 | 325 972 | 850 632 |
| Итого получено банковских кредитов в отчетном году (в т. ч. овердрафт), в т. ч. | 9 670 000 | 7 670 448 | 25 480 140 |

| Наименование показателя | Краткосрочные | | |
|--|---------------------|--------------------|---------------------|
| | 2020 | 2019 | 2018 |
| - ПАО АКБ «Росбанк» | - | - | - |
| - АО «Креди Агриколь КИБ» | 9 670 000 | 7 670 448 | 25 480 140 |
| Итого начислено процентов (в т. ч. по овердрафтам), в т. ч. | 28 365 | 13 917 | 72 384 |
| - ПАО АКБ «Росбанк» | - | - | 28 079 |
| - АО «Креди Агриколь КИБ» | 28 365 | 13 917 | 44 305 |
| Итого погашено в части основной суммы долга (в т. ч. овердрафты), в т. ч. | (10 220 000) | (7 445 448) | (26 605 140) |
| - ПАО АКБ «Росбанк» | - | - | (600 000) |
| - АО «Креди Агриколь КИБ» | (10 220 000) | (7 445 448) | (26 005 140) |
| Итого погашено в части начисленных процентов, в т. ч. | (28 897) | (14 357) | (74 243) |
| - ПАО АКБ «Росбанк» | - | - | (30 278) |
| - АО «Креди Агриколь КИБ» | (28 897) | (14 357) | (43 965) |
| Итого остаток задолженности по кредитам, овердрафтам с учетом процентов на конец года в т. ч. | - | 550 532 | 325 972 |
| - ПАО АКБ «Росбанк» | - | - | - |
| - АО «Креди Агриколь КИБ» | - | 550 532 | 325 972 |

В первом квартале 2020 года (15 января 2020 года и 14 февраля 2020 г.) Общество получило два дополнительных краткосрочных транша по 200 000 000 (Двести миллионов) рублей каждый в рамках Кредитного договора № 0606/2018-К с компанией группы КЛАРАНС – Factofinance SA (Швейцария) – со сроком погашения не позднее 31 мая 2020 года (Дополнительное соглашение № 15 от 27 апреля 2020 года).

Информацию о данном займе приведена в разделе пояснений «с учётом требований к раскрытию согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Дополнительная информация по заемным средствам

Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитных линиях, займах и средствах овердрафта:

| Наименование | тыс. руб. | | |
|---|------------|------------|------------|
| | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
| Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества, тыс. руб. в т. ч. | 2 700 000 | 1 700 000 | 1 700 000 |
| - средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом | 2 700 000 | 150 000 | 375 000 |
| Величина денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта | 2 700 000 | 150 000 | 375 000 |

Дополнительные затраты по заемным средствам

| Наименование показателя | тыс. руб. | |
|--|-----------|------|
| | 2020 | 2019 |
| Дополнительные затраты, отнесённые на прочие расходы в отчётном периоде (за резервирование денежных средств) | - | 515 |

Дополнительные расходы, произведённые в связи с получением займов и кредитов, как краткосрочных, так и долгосрочных, относились на расходы текущих периодов и отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

11 Кредиторская задолженность

Общая сумма кредиторской задолженности составляет:

| Наименование показателя | тыс. руб. | | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
| Расчеты с поставщиками | 1 034 619 | 1 300 431 | 943 775 |
| Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами | 277 964 | 367 505 | 161 062 |
| Авансы полученные | 9 678 | 2 684 | 6 637 |
| Прочие | 196 | 1 050 | 312 |
| Всего Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса) | 1 322 457 | 1 671 670 | 1 111 786 |

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы кредиторской задолженности в графах «поступление», «выбыло» отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Крупнейшими кредиторами общества на конец отчетного года являются:

| тыс. руб. | | | |
|---|----------------|-----------------------------------|--|
| Название поставщика | ИНН поставщика | Сумма кредиторской задолженности. | Уд. вес задолженности в строке 1520, % |
| КЛАРАНС САС (Франция) (связанная сторона) | | 309 571 | 25,11% |
| УФК МФ РФ по ЦАО г. Москвы (для ИФНС № 9 по г. Москва) – уплата НДС | 7709000010 | 277 964 | 22,55% |
| ООО «ВАЙЛДБЕРРИЗ» | 7721546864 | 175 506 | 14,24% |
| ООО «Екатеринбург Яблоко» | 6670381056 | 124 951 | 10,14% |
| Итого | | 887 992 | 72,04% |

Информацию о кредиторах, являющихся связанными сторонами также приведена в разделе пояснений «Информация о связанных сторонах» с учетом требований к раскрытию согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

12 Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

| тыс. руб. | | | |
|-----------|---|-----------|-----------|
| № | Наименование | 2020 | 2019 |
| 1 | Общая сумма НДС, начисленного в бюджет, в т. ч.: | 1 613 848 | 1 708 391 |
| | - НДС по проданной продукции, услугам по ставке НДС в соответствии с действующим законодательством | 1 305 344 | 1 635 777 |
| | - НДС с оплаты (в том числе частичной), полученной в счет предстоящих поставок товаров (ставка НДС в соответствии с действующим законодательством) | 293 489 | 60 296 |
| 2 | Общая сумма НДС, предъявленная к вычету, в т. ч. | 1 098 633 | 1 093 711 |
| | - НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету | 799 103 | 1 027 953 |
| | - НДС с оплаты (в том числе частичной), полученной в счет предстоящих поставок товаров, подлежащих вычету (ставка НДС в соответствии с действующим законодательством) | 293 346 | 60 281 |
| | *НДС по приобретенным ценностям (справочно) | 806 615 | 1 036 925 |
| 3 | Сумма исчисленного к уплате НДС в бюджет составила | 515 215 | 614 680 |

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, в том числе в отношении Интернет-торговли – на дату передачи перевозчику.

Общая сумма начисленного НДС за 2020 года составила 1 613 848 тыс. руб. (1 708 391 тыс. руб. – в 2019 году), в том числе:

- сумма НДС по проданным оптовым покупателям в отчетном году товарам составила 1 102 545 тыс. руб. (1 479 129 тыс. руб. – в 2019 году);
- сумма НДС по товарам, отгруженным в рамках интернет – торговли (розничной торговли) в отчетном году составила 201 882 тыс. руб. (155 118 тыс. руб. – в 2019 году);
- сумма НДС по оказанным в отчетном году услугам составила 917 тыс. руб. (1 530 тыс. руб. – в 2019 году).

Сумма НДС, подлежащая оплате по данным налогового агента за 2020 год – 22 301 тыс. руб. (за 2019 год – 249 тыс. руб.).

Налог на прибыль организации

Поскольку ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20 ноября 2018 г. № 236н) не содержит ограничений для применения организацией любого из способов определения расхода по налогу на прибыль (так называемого балансового способа или способа отсрочки) Общество в отчётном году использовало метод отсрочки: осуществляло расчёт текущего налога на прибыль на основании данных бухучета и формировало отдельно отложенные налоговые обязательства (ОНО) и отложенные налоговые активы (ОНА). (письмо Минфина РФ от 12 февраля 2021 г. № 07-01-09/9672.)

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

Постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов по обычным видам деятельности (в том числе сверх установленных норм) и расходов по безвозмездной передаче имущества: сверхнормативные представительские расходы (пункт 2 статьи 264 НК РФ), проценты по кредитным (заемным) средствам, полученные в рамках контролируемых сделок (пункт 1 статьи 269 НК РФ), расходы, не отвечающие требованиям пункта 1 статьи 252 НК РФ.

Временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов обычным видам деятельности, таких как: отпуска сотрудников, премии сотрудников, амортизация по списанным с баланса основным средствам, бонусы (премии) покупателям за выполнение плана по товарообороту и услугам контрагентов, не подтвержденных первичными документами на момент формирования отчетности за 2020 год и прочие.

В отчете о финансовых результатах отражены размер прибыли до налогообложения согласно бухгалтерскому учету и текущий налог на прибыль согласно данным налогового учета, а именно:

| тыс. руб. | | | |
|-----------|---|-----------|-----------|
| № | Наименование | 2020 | 2019 |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300 Отчета о финансовых результатах) | 196 158 | 576 265 |
| 2 | Текущий налог на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах) | (116 226) | (220 230) |

Данные налогового учета по расчету налога на прибыль в соответствии с: (i) положениями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в редакции приказа Минфина РФ от 20 ноября 2018 г. № 236н и с учетом письма Минфина РФ от 12 февраля 2021 г. № 07-01-09/9672, (ii) учётной политикой Общества (пункт 15 раздела II пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах) приведены ниже:

| Наименование | 2020 | | 2019 | |
|---|----------------|------------------|----------------|------------------|
| | Разница | Налоговый эффект | Разница | Налоговый эффект |
| Условный расход по налогу на прибыль | | 39 232 | | 115 253 |
| Постоянные налоговые обязательства (ПНО) | | | | |
| По расходам, не учитываемым для целей налогообложения в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов по обычным видам деятельности (в том числе сверх установленных норм) и расходов по безвозмездной передаче имущества | 326 616 | 65 323 | 211 999 | 42 400 |
| Итого ПНО | 326 616 | 65 323 | 211 999 | 42 400 |
| Отложенные налоговые активы (ОНА) | | | | |
| Начисление ОНА | | | | |
| По списанным основным средствам, (различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете) | 3 883 | 777 | 896 | 179 |
| По оценочным обязательствам (отпуска) | 77 591 | 15 518 | 83 898 | 16 780 |

| Наименование | 2020 | | 2019 | |
|--|---------------|------------------|----------------|------------------|
| | Разница | Налоговый эффект | Разница | Налоговый эффект |
| По оценочным обязательствам (премии сотрудникам) | 233 204 | 46 641 | 335 821 | 67 164 |
| По оценочным обязательствам (премии покупателям) | 119 434 | 23887 | 97 783 | 19 556 |
| По оценочным обязательствам (расходы отчетного года, не подтвержденные первичными документами) | 325 032 | 65 006 | 313 503 | 62 701 |
| Погашение ОНА | | | | |
| По списанным основным средствам, (различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете) | (1 807) | (361) | (1 377) | (275) |
| По оценочным обязательствам (отпуска) | (65 726) | (13 145) | (83 232) | (16 646) |
| По оценочным обязательствам (премии сотрудникам) | (238 175) | (47 635) | (317 809) | (63 562) |
| По оценочным обязательствам (премии покупателям) | (98 561) | (19 712) | (71 504) | (14 301) |
| По оценочным обязательствам (расходы прошлого года, подтвержденные первичными документами в отчетном году) | (296 404) | (59 282) | (37 806) | (7 561) |
| По оценочным обязательствам (расходы прошлых лет в части списания внеоборотных активов или начисления амортизации прошлых лет по внеоборотным активам) | - | - | (4 809) | (962) |
| Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль | 58 471 | 11 69 | 315 364 | 63 073 |
| отложенные налоговые обязательства (ОНО) | | | | |
| Начисление ОНО | | | | |
| По основным средствам, не признаваемым амортизируемым имуществом в налоговом учете | (7 091) | (1 418) | (7 252) | (1 450) |
| Погашение ОНО | | | | |
| По основным средствам, не признаваемым амортизируемым имуществом в налоговом учете | 6 979 | 1 395 | 4 772 | 954 |
| Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль | (112) | (23) | (2 480) | (496) |
| Итого текущий налог на прибыль | | 116 226 | | 220 230 |
| Налогооблагаемая прибыль | | 581 132 | | 1 101 148 |

Состав строки 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах

тыс. руб.

| Наименование | 2020 | 2019 |
|--|----------------|---------------|
| Сумма списанных отложенных налоговых активов и обязательств в результате выбытия актива или обязательства соответственно | (14 287) | (1 238) |
| Сумма изменений отложенных налоговых обязательств | (22) | (496) |
| Сумма изменений отложенных налоговых активов | 11 694 | 63 073 |
| Итого | (2 615) | 61 339 |

Прочие налоги и сборы

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы:

тыс. руб.

| Наименование | 2020 | 2019 |
|-----------------------|------|------|
| Экосбор на импортеров | 368 | 267 |
| Торговый сбор | 81 | - |
| Налог на имущество | 37 | 48 |

13 Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров и услуг:

| Наименование показателя | тыс. руб. | |
|---|------------------|------------------|
| | 2020 | 2019 |
| Оптовая продажа косметических товаров | 5 496 071 | 7 383 193 |
| Розничная продажа косметических товаров через интернет | 992 346 | 761 632 |
| Розничная продажа косметических товаров в формате разностной торговли | 10 100 | 1 274 |
| Оказание услуг | 4 585 | 7 652 |
| Оптовая продажа спиртосодержащих парфюмерно- косметических товаров | - | 2 178 |
| Экспортная выручка | - | 1 781 |
| Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах) | 6 503 102 | 8 157 710 |

Часть продаж продукции Общества осуществлена на условиях товарообмена (бартера), что характеризуется следующими показателями:

| Наименование | тыс. руб. | |
|--|-----------|-----------|
| | 2020 | 2019 |
| Общее количество организаций, с которыми велись товарообменные операции | 3 | 1 |
| Выручка по таким операциям – всего, тыс. руб. | | |
| в том числе: | 941 | 128 |
| ООО «Магазины Боско» | 828 | - |
| ООО «Шереметьево ВИП» | 36 | - |
| АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МЕДИА ПЛЮС» | 77 | - |
| - ИП Крыгина Елена Александровна | - | 128 |
| Выручка по товарообменным операциям – всего в % к выручке Общества за отчетный год | Менее 1 % | Менее 1 % |
| Выручка по товарообменным операциям со связанными сторонами – всего в % к выручке Общества за отчетный год | - | - |

14 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров и услуг по видам:

| Наименование показателя | тыс. руб. | |
|---|------------------|------------------|
| | 2020 | 2019 |
| Себестоимость проданных товаров | 1 942 014 | 2 682 748 |
| Себестоимость реализованных СПА- услуг | 432 | 799 |
| Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах) | 1 942 446 | 2 683 547 |

Коммерческие расходы Общества по видам расходов составили:

| Наименование показателя | тыс. руб. | |
|---|-----------|-----------|
| | 2020 | 2019 |
| Маркетинговые расходы (внутримагазинный промоушинг) всего, | 804 119 | 1 144 986 |
| в т. ч.: расходы по размещению рекламных материалов, продвижению продукции Общества в торговых точках розничных сетей | 737 595 | 985 450 |
| Расходы, связанные с выплатой бонуса (премии) покупателям | 676 886 | 600 504 |
| Расходы на оплату труда | 578 517 | 537 989 |
| Материалы | 259 950 | 292 539 |
| Реклама в СМИ (включая ТВ, радио, интернет) всего, | 251 108 | 336 936 |
| в т. ч., размещение рекламных материалов в СМИ розничных сетей (сетевых журналах, интернет-сайтах розничных сетей, видеоэкранах и т.п.) | 15 545 | 58 058 |
| Оценочное обязательство под премиальные выплаты сотрудникам | 233 204 | 335 821 |
| Отчисления во внебюджетные фонды | 132 407 | 126 074 |
| Оценочное обязательство по услугам отчетного года, активированных в следующем году | 121 199 | 296 715 |
| Оценочные обязательства по выплате бонусов покупателям за отчетный год | 119 434 | 97 783 |
| Аренда склада и другие услуги складских организаций | 101 933 | 107 563 |
| Аренда офисных помещений | 87 775 | 83 176 |
| Амортизация ОС и НМА | 80 873 | 67 865 |
| Оценочное обязательство по неоплаченным отпускам сотрудникам | 77 591 | 83 898 |
| Внешняя реклама (рекламные щиты) | 62 880 | 67 671 |
| Расходы на исследование рынка, всего | 36 123 | 49 510 |

| Наименование показателя | 2020 | 2019 |
|---|------------------|------------------|
| в т. ч.: расходы на исследование спроса на продукцию Общества на розничном рынке парфюмерно-косметических товаров | 14 271 | 45 894 |
| Страхование гражданской ответственности и дебиторской задолженности | 33 600 | 17 795 |
| Услуги платежных агентов, интернет-эквайринг | 24 926 | 16 523 |
| Командировочные расходы | 16 412 | 63 021 |
| Прочие затраты | 408 977 | 340 976 |
| Итого Коммерческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах) | 4 123 455 | 4 667 345 |

15 Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

| Наименование показателя | 2020 | 2019 |
|---|----------------|---------------|
| Единовременная компенсация согласно Статьи L.442-1 II французского Гражданского кодекса за расторжение Договора дистрибуции с «КЛАРАНС ФРАГРАНС ГРУП» без предварительного уведомления за 18 месяцев до даты прекращения действия прекращения Договора дистрибуции с «КЛАРАНС ФРАГРАНС ГРУП». | 101 852 | - |
| Продажа основных средств | 2 684 | - |
| Курсовые разницы от пересчёта активов и обязательств в иностранной валюте, в т. ч.: | 2 359 | 295 |
| - подлежащие оплате в иностранной валюте | 2 012 | 208 |
| - подлежащие оплате в рублях | 347 | 87 |
| Штрафы, претензии, оплаченные контрагентами | 1 186 | 633 |
| Списанная кредиторская задолженность | 487 | 486 |
| Излишки ТМЦ при инвентаризации | 296 | 697 |
| Премии, предоставленные поставщиками без НДС | - | 10 909 |
| Прочие | 30 751 | 20 |
| Итого прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах) | 139 615 | 13 040 |

тыс. руб.

| Наименование показателя | 2020 | 2019 |
|--|----------------|----------------|
| Оценочное обязательство по возврату от покупателей ранее купленного товара в связи с истечением срока его годности | 143 568 | - |
| Себестоимость списанных/уничтоженных товаров, в том числе с истекшим сроком годности | 90 150 | 72 902 |
| НДС не принимаемый и восстановленный | 25 007 | 36 058 |
| Доначисления по налоговым проверкам | - | 12 714 |
| Расходы по выбытию основных средств | 6 027 | 2 596 |
| Услуги банка | 5 761 | 6 467 |
| Расходы на благотворительность | 4 840 | 4 109 |
| Курсовые разницы от пересчёта активов и обязательств в иностранной валюте, в т. ч.: | 3 098 | 228 |
| - подлежащие оплате в иностранной валюте | 2 614 | 183 |
| - подлежащие оплате в рублях | 484 | 43 |
| - разница курсов (продажа/покупка валюты) | - | 2 |
| Списание дебиторской задолженности | 440 | 5 851 |
| Недостачи ТМЦ при инвентаризации | 995 | 3 806 |
| Квотирование | 633 | 862 |
| Прочие | 14 082 | 981 |
| Итого прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах) | 294 601 | 146 574 |

16 Связанные стороны

Общество контролируется Акционерным Обществом с Правлением и Наблюдательным Советом «КЛАРАНС» (Франция), которому принадлежит 60% долей Общества. Обществу с ограниченной ответственностью «КЛАРАНС ГмбХ» (Германия) принадлежит 10% долей, обществу с ограниченной ответственностью «КЛАРАНС Б.В.» (Нидерланды) принадлежит 30% долей Общества.

Для Общества связанными сторонами являются компании, входящие в состав Группы компаний «КЛАРАНС».

Конечной контролирующей организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является Общество контролируется Акционерным Обществом с Правлением и Наблюдательным Советом «КЛАРАНС» (Франция).

Бенефициарными владельцами группы компаний Кларанс являются:

- Господин Кристиан Марк Оливье Куртан (Christian Marc Olivier Courtin), гражданство – Франция;
- Господин Оливье Кристоф Доминик Куртан (Olivier, Christophe, Dominique Courtin), гражданство – Франция.

Продажи связанным сторонам и прочие поступления от связанных сторон

Выручка Общества от продаж товаров и оказания услуг связанным сторонам и прочие поступления в адрес Общества от связанных сторон представлены в нижеследующей таблице:

| | тыс. руб. | |
|---|----------------|--------------|
| Наименование связанные стороны/ вид закупок | 2020 | 2019 |
| Основные общества | | |
| Фирма КЛАРАНС САС (Франция) / экспорт товаров и рекламных материалов | - | 1 781 |
| Фирма КЛАРАНС СА (Франция) / Единовременная компенсация согласно Статьи L.442-1 II французского Гражданского кодекса за расторжение Договора дистрибуции с «КЛАРАНС ФРАГРАНС ГРУП» без предварительного уведомления за 18 месяцев до даты прекращения действия прекращения Договора дистрибуции с «КЛАРАНС ФРАГРАНС ГРУП». | 101 852 | - |
| Другие связанные стороны | | |
| Clarins Group International SA (Кларанс Груп Интернациональ СА) (Швейцария) / консультационные услуги | 1 395 | 3 062 |
| Итого | 103 247 | 4 843 |

Продажа товаров и оказания услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2020 и 2019 гг.

Вся сумма дебиторской задолженности связанных сторон по состоянию на отчетную и предыдущую дату представляет краткосрочную дебиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты. Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

В составе прочих поступлений от связанных сторон отражена сумма, полученная Обществом в рамках *Соглашения*, подписанного Обществом с «КЛАРАНС ФРАГРАНС ГРУП» и «КЛАРАНС САС» о (i) прекращения действия Договора дистрибуции между с «КЛАРАНС ФРАГРАНС ГРУП» и Обществом и (ii) выплате Обществу единовременной компенсации в размере **101 852 тыс. руб.** на основании Статьи L.442-1 II французского Гражданского кодекса, так как Общество не было уведомлено за 18 месяцев о прекращении Договора дистрибуции с «КЛАРАНС ФРАГРАНС ГРУП». Причиной расторжения договора дистрибуции между «КЛАРАНС ФРАГРАНС ГРУП» и Обществом послужила продажа Группой КЛАРАНС глобального бизнеса по производству и продаже ароматов брендами Mugler и Azzaro. Сделка по вышеназванной продаже была завершена 31 марта 2020 года.

Закупки у связанных сторон

Стоимость услуг, товаров, материалов, составных частей торгового оборудования, поставленных Обществу связанными сторонами, составила:

| | тыс. руб. | |
|--|-----------|-----------|
| Наименование связанные стороны/ вид закупок | 2020 | 2019 |
| Основные общества | | |
| Фирма КЛАРАНС САС (Франция) /парфюмерно-косметические товары и материалы, хозяйственный инвентарь, услуги | 2 115 780 | 2 350 801 |
| Другие связанные стороны | | |
| Фирма КЛАРАНС ФРЭГРАНС ГРУПП (Франция) /парфюмерно-косметические товары, рекламные материалы, услуги | 62 823 | 436 732 |
| Фирма MY BLEND (Франция) /парфюмерно – косметические товары и материалы | 2 937 | 432 |

| Наименование связанные стороны/ вид закупок | 2020 | 2019 |
|---|------------------|------------------|
| Фирма THIERRY MUGLER (Франция) / парфюмерно- косметические товары и материалы | - | 7 292 |
| Итого | 2 181 540 | 2 795 257 |

Закупки у связанных лиц осуществлялись на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам в 2020 и 2019 гг.

Вся сумма кредиторской задолженности перед связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущую дату представляет краткосрочную кредиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты.

Вся кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Займы, предоставленные связанными сторонами

В текущем году Общество заключило дополнительное соглашение № 16 к Кредитному договору (*далее- Договору*) № 0606/2018-К с компанией группы КЛАРАНС – Factofinance SA (Швейцария) от 3 июня 2020 г. на увеличение периода действия Договора на 12 месяцев (до 8 июня 2021 г.).

В 2019 Общество заключило дополнительное соглашение № 4 к Кредитному договору (*далее- Договору*) № 0606/2018-К с компанией группы КЛАРАНС – Factofinance SA (Швейцария) от 29 мая 2019 г. на увеличение периода действия Договора на 24 месяца (до 8 июня 2020 г.).

В первом квартале 2020 года (*15 января 2020 года и 14 февраля 2020 года*) Общество получило два дополнительных краткосрочных транша по 200 000 000 (Двести миллионов) рублей каждый в рамках Кредитного договора № 0606/2018-К с компанией группы КЛАРАНС – Factofinance SA (Швейцария) со сроком погашения – не позднее 31 мая 2020 года (Дополнительное соглашение № 15 от 27 апреля 2020 года). 25 мая 2020 года Общество погасило данные транши на общую сумму платежа 400 000 тыс. руб. и проценты по этим траншам за период с даты получения траншей по дату погашения в сумме 9 353 тыс. руб.

С 1 апреля 2019 г. изменился подход к расчету процентной ставки для исчисления суммы процентов по кредиту. Процентная ставка была установлена в размере МосПрайм для 3-месячных кредитов +1,5% , но не выше предельного значения максимальной процентной ставки по долговым обязательствам, установленным под.1 пункта 1.2 статьей 268 Налогового Кодекса РФ, действующую на день начисления процентов и рассчитываемой как 125 процентов ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации (*Дополнительное соглашение № 3 от 29 марта 2019 к Договору от 15 августа 2018*))

Процентная ставка в отчётном году колебалась в диапазоне с 6,13% по 8,10%, в 2019 году (с 1 апреля 2019 г. по 31 декабря 2019 г.) – в диапазоне с 8,75 по 9,69 %.

В 2019 году в период с 1 января 2019 г. по 31 марта 2019 г. процентная ставка была установлена в размере МосПрайм для 6-месячных кредитов +1% и составила 8,38 % (период действия до 31 марта 2019 г. – Дополнительное соглашение № 2 к Договору от 15 августа 2018 г.).

тыс. руб.

| Наименование показателя | Долгосрочные | | Краткосрочные | |
|---|------------------|------------------|------------------|--------------------|
| | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 |
| Итого остаток задолженности по займу на начало года, в т. ч. | 1 000 000 | - | - | 1 047 296 |
| - Factofinance SA (Швейцария) | 1 000 000 | - | - | - |
| Итого получено займов в отчетном году, в т. ч. | - | - | - | - |
| - Factofinance SA (Швейцария) | - | - | - | - |
| В результате перевода краткосрочной задолженности в долгосрочную | - | 1 000 000 | 400 000 | (1 000 000) |
| - Factofinance SA (Швейцария) | - | 1 000 000 | 400 000 | (1 000 000) |
| Итого начислено процентов по займам полученным, в т. ч. | 63 456 | 49 373 | 9 353 | 38 711 |
| - Factofinance SA (Швейцария) | 63 456 | 49 373 | 9 353 | 38 711 |
| Итого погашено в части основной суммы долга по займам, в т. ч. | - | - | (400 000) | - |
| - Factofinance SA (Швейцария) | - | - | (400 000) | - |
| Итого погашено в части начисленных процентов, в т. ч. | (63 456) | (49 374) | (9 353) | (86 007) |

| Наименование показателя | Долгосрочные | | Краткосрочные | |
|---|------------------|------------------|---------------|----------|
| | 2020 | 2019 | 2020 | 2019 |
| - Factofinance SA (Швейцария) | (63 456) | (49 374) | (9 353) | (86 007) |
| Итого остаток задолженности по займам, полученным с учетом процентов начисленных на конец года в т. ч. | 1 000 000 | 1 000 000 | - | - |
| - Factofinance SA (Швейцария) | 1 000 000 | 1 000 000 | - | - |

Состояние расчетов со связанными сторонам

тыс. руб.

| Наименование связанной стороны | Дебиторская задолженность | | | Кредиторская задолженность | | |
|---|---------------------------|------------|--------------|----------------------------|------------------|------------------|
| | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
| Краткосрочная задолженность | | | | | | |
| Основные общества | | | | | | |
| Фирма КЛАРАНС САС (Франция) | - | - | - | 309 571 | 316 340 | 185 074 |
| Другие связанные стороны | | | | | | |
| Фирма КЛАРАНС ФРЭГРАНС ГРУПП (Франция) | - | - | - | - | 60 829 | 67 688 |
| Фирма MY BLEND (Франция) | - | - | - | 164 | 1 097 | 4 604 |
| Clarins Group International SA (Кларанс Груп Интернациональ СА) (Швейцария) | - | 843 | 1 503 | - | - | - |
| Factofinance SA (Швейцария) | - | - | - | - | 1 000 000 | 1 047 296 |
| Итого | - | 843 | 1 503 | 309 735 | 1 378 266 | 1 304 662 |

Резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности связанных сторон не создавался. Условия договоров со связанными сторонами не предусматривают выдачу Обществом или выдачу Обществу авансов и предоплаты. Вся дебиторская и кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Раскрытии денежных потоков по связанным сторонам

Ниже в таблицах приведено раскрытие денежных потоков со связанными сторонами.

тыс. руб.

| Наименование связанной стороны | Строка ОДС | Поступления | |
|---|------------|----------------|--------------|
| | | 2020 | 2019 |
| Основные общества | | | |
| Фирма КЛАРАНС САС (Франция) | 4111 | - | 1 749 |
| Фирма КЛАРАНС САС (Франция) | 4119 | 101 852 | - |
| Другие связанные стороны | | | |
| Clarins Group International SA (Кларанс Груп Интернациональ СА) (Швейцария) | 4111 | 2 238 | 3 721 |
| Factofinance SA (Швейцария) | 4310 | 400 000 | - |
| Итого | | 504 090 | 5 470 |

| Наименование связанной стороны | Строка ОДС | Платежи | |
|--|------------|------------------|------------------|
| | | 2020 | 2019 |
| Основные общества | | | |
| Фирма КЛАРАНС САС (Франция) | 4121 | 2 122 548 | 2 219 535 |
| Фирма КЛАРАНС САС (Франция) | 4121 | - | - |
| Другие связанные стороны | | | |
| Фирма КЛАРАНС ФРЭГРАНС ГРУПП (Франция) | 4121 | 123 652 | 443 592 |
| Фирма MY BLEND (Франция) | 4121 | 3 870 | 10 798 |
| Фирма THIERRY MUGLER (Франция) | 4121 | - | 432 |
| Итого | | 2 250 070 | 2 674 357 |

В отчетном году займы, предоставленные связанным сторонам, отсутствуют.

Иная информация о связанных сторонах

Получение обеспечений исполнения обязательств

В 2018-2020 годах под гарантию компании группы КЛАРАНС САС, Франция, Обществу были открыты следующие кредитные линии:

1. в ПАО АКБ «Росбанк»:

- по кредитному договору № RK/041/17 от 16 июня 2017 года. По состоянию на 16 июня 2017 года задолженность по кредиту составляла 600 000 тыс. руб. без учета процентов по кредиту.

Кредитный договор № RK/041/17 от 16 Июня 2017 года полностью погашен 15 Июня 2018 года.

2. в «Креди Агриколь КИБ» АО:

- по кредитному договору № 19165/0267/01 от 17 июня 2019 года с учетом Соглашения о внесении изменений № 1 от 12 мая 2020 года. По состоянию на 31 декабря 2020 года задолженность по кредиту отсутствует.
- по кредитному договору № 19165/0267/01 от 17 июня 2019 года. По состоянию на 31 декабря 2019 года задолженность по кредиту составила 550 000 тыс. руб. без учета процентов по кредиту.
- по кредитному договору № 18135/0267/01 от 15 июня 2018 года. По состоянию на 31 декабря 2018 года задолженность по кредиту составила 325 000 тыс. руб. без учета процентов по кредиту.

** Кредитная линия по кредитному договору № RK/041/17 от 16 Июня 2017 была предоставлена ПАО АКБ «Росбанк» без каких-либо гарантий. По состоянию на 31 декабря 2017 года задолженность по кредиту в рамках данного договора составила 600 000 тыс. руб. без учета процентов по кредиту.*

17 Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 **табличных** пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе остатков оценочных обязательств на конец 2019 года отражён остаток по оценочному обязательству по премии (бонусу) за выполнение плана по товарообороту в адрес компании АО «ИЛЬ ДЕ БОТЭ», в размере 25 489 тыс. руб., которое было погашено (списано) в 2020 году по причине признания кредиторской задолженности по премии (бонусу) в адрес компании АО «ИЛЬ ДЕ БОТЭ».

В составе остатков оценочных обязательств на конец 2018 года отражён остаток по оценочному обязательству по премии (бонусу) за выполнение плана по товарообороту в адрес компании АО «ИЛЬ ДЕ БОТЭ», в размере 67 666 тыс. руб., которое было частично погашено (списано) в 2019 году по причине признания кредиторской задолженности по премии (бонусу) в адрес компании АО «ИЛЬ ДЕ БОТЭ», в сумме 66 887 тыс. руб.

18 Условные обязательства

Налоговое и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

19 События после отчётной даты

Событий после отчётной даты до момента составления настоящих пояснений, подлежащих раскрытию, не было.

20 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Валютный риск

Общество оценивает воздействие рыночных рисков как незначительное. Рыночные риски связаны с активами и обязательствами, выраженными в иностранных валютах (дебиторской и кредиторской задолженности).

Основным иностранным поставщиком Общества является компания КЛАРАНС САС (Франция). С 2012 года валютой цены и валютой платежа по договору поставки с компанией КЛАРАНС САС (Франция) является российский рубль. С 2012 года Общество согласовало со всеми покупателями, что валютой цены договоров с ними будет российский рубль, а не условные единицы, выраженные в евро.

В таблице ниже представлен риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют по состоянию на конец отчётного периода:

| | тыс. руб. | | | |
|------------------------------|-------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|
| | Денежные средства | Дебиторская задолженность | Кредиторская задолженность | Чистая балансовая позиция |
| На 31 декабря 2020 г. | | | | |
| Евро | 7038 | 692 | 1 | 7729 |
| Итого | 7038 | 692 | 1 | 7729 |
| На 31 декабря 2019 г. | | | | |
| Евро | 900 | 336 | - | 1 236 |
| Итого | 900 | 336 | - | 1 236 |

| | Денежные средства | Дебиторская задолженность | Кредиторская задолженность | Чистая балансовая позиция |
|------------------------------|-------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|
| На 31 декабря 2018 г. | | | | |
| Евро | 158 | 684 | - | 842 |
| Итого | 158 | 684 | - | 842 |

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позиции.

Чистая балансовая позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом:

Денежные средства + Дебиторская задолженность – Кредиторская задолженность.

Риск изменения процентной ставки

Общество оценивает влияние риска, связанного колебанием рыночных процентных ставок, на его финансовое положение и денежные потоки как незначительное. Подверженность бизнеса Общества сезонным колебаниям вынуждало Общество в течение отчетного года пользоваться краткосрочными кредитами для осуществления текущей деятельности. Процентная ставка по данным кредитам зависела от размера учетной ставки центрального банка РФ. Данная процентная ставка в течение большей части отчетного года имела незначительные колебания и в настоящее время имеет устойчивую тенденцию к понижению.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе и включает следующее:

| | тыс. руб. | | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
| Дебиторская задолженность | | | |
| - Дебиторская задолженность по проданным товарам, услугам | 1 357 744 | 3 783 861 | 2 509 925 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | | | |
| - Денежные средства на расчетных и валютных счетах | 1 756 010 | 34 260 | 45 377 |
| Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса | 3 113 754 | 3 818 121 | 2 555 302 |
| Итого максимальный кредитный риск | 3 113 754 | 3 818 121 | 2 555 302 |

Общество контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента, в частности, лимиты продаж с условием отсрочки платежа и страхуя дебиторскую задолженность по проданным товарам по основным покупателям Общества. Лимиты кредитного риска утверждаются руководством Общества.

Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Концентрация кредитного риска

Общество подвержено концентрации кредитного риска. Руководство Общества осуществляет мониторинг и раскрывает информацию о концентрации кредитного риска посредством получения отчетов с перечнем рисков по контрагентам с указанием общих сумм остатков, превышающих 10% от величины чистых активов Общества.

На 31 декабря 2020 г. у Общества было 4 контрагента (2019 г. – 4 контрагента; 2018 г. – 4 контрагента), общая сумма остатков дебиторской задолженности которых была свыше 146 509 тыс. руб. (2019 г. – 138 777 тыс. руб.; 2018 г. – 97 040 тыс. руб.)

Суммарно дебиторская задолженность этих 4-х покупателей на конец отчётного года составляла **1 289 477 тыс. руб.** (2019 г. – 3 618 010 тыс. руб.; 2018 г. – 2 348 591 тыс. руб.) или **84,33%** общей суммы дебиторской задолженности покупателей (2019 г. – 92%; 2018 г. – 93%).

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что организация столкнётся с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства. Общество контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

В отчётном году с целью оптимизации денежных потоков и поддержания уровня ликвидности, требуемого материнской компанией, Общество продолжило пересматривать в сторону увеличения (с 30 дней до 60 и 90 дней) сроки оплаты по договорам с основными поставщиками Общества.

21 Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2020 год, которая была подписана 28 марта 2021 года, но еще не утверждена участниками Общества в установленном законодательством порядке.

С целью более достоверно отразить информацию пользователям бухгалтерской отчетности – Обществом, по результатам аудита данной отчетности, было принято решение о пересмотре бухгалтерской отчетности за 2020 год в связи с внесением в неё корректировок, основанных на информации, поступившей после 28 марта 2020 года (Основание: приказ Генерального директора Общества от 28 апреля 2021 года).

Корректировки связаны с:

1. Реклассификацией оценочных обязательств по расходам, подтверждённым документально на дату подготовки отчетности, в кредиторскую задолженность на сумму 89 749 тыс. руб.
2. Реклассификацией (по специальному расчёту) в Отчете о движении денежных средств сумм НДС, поступивших в составе платежей от покупателей, и сумм НДС, переданных в составе платежей поставщикам – в строку «прочие поступления».

Влияние корректировок на показатели бухгалтерской отчетности:

тыс. руб.

| Код строк и | Наименование строки | Сумма до корректировки | Номер корректировки | Сумма корректировки | Сумма с учетом корректировки |
|--|---|------------------------|---------------------|---------------------|------------------------------|
| Корректировки показателей 2020 года | | | | | |
| Бухгалтерский баланс | | | | | |
| 1520 | Кредиторская задолженность | 1 232 708 | 1 | 89 749 | 1 322 457 |
| 1540 | Оценочных обязательств | 688 208 | 1 | (89 749) | 598 459 |
| Отчёт о движении денежных средств (ОДС) | | | | | |
| 4119 | прочие поступления | 117 522 | 2 | 234 056 | 351 578 |
| 4121 | Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | (4 642 430) | 2 | (622 613) | (5 265 043) |
| 4129 | прочие платежи | (393 874) | 2 | 388 557 | (5 317) |

Генеральный директор ООО «КЛАРАНС» ✓

Круглова Т. П.

Главный бухгалтер ООО «КЛАРАНС»

Соболева С. В.

29 апреля 2021 года



**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2020 год**

| | | |
|--------------------------|-------------|------|
| Дата (число, месяц, год) | 31/12/2020 | Коды |
| по ОКПО | 76567488 | |
| ИНН | 7704549978 | |
| по ОКВЭД 2 | 46.45.1 | |
| по ОКОНИ/ОКФС | 1 23 007 23 | |
| по ОКЕИ | 384 | |

Организация ООО "КЛАРАНС"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Оптовая торговля парфюмерии и косметическими средствами, кроме мыла:
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | | | | | | |
|--|------------|---------|--------------------------|---|---|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|-----------------------|------------|------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---|---|----|----|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | 5 | поступило | выбыло | | начислено амортизации | убыток от обесценения | переоценка | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | |
| | | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | 7 | 8 | | | | | 9 | 10 | 11 |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | 2020 г. | 16 718 | (11 851) | | 17 822 | 2 120 | (10 108) | | | | | | | | | | | |
| | 5110 | 2019 г. | 12 309 | (10 866) | | 4 409 | - | (985) | | | | | | | | | | | |
| <i>в том числе:</i> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <i>Видеоролики</i> | 5101 | 2020 г. | 10 211 | (6 985) | | 14 202 | - | (9 787) | | | | | | | | | | | |
| | 5111 | 2019 г. | 6 562 | (6 562) | | 3 649 | - | (423) | | | | | | | | | | | |
| <i>Система бюджетирования, платформа для хранения профилей</i> | 5102 | 2020 г. | 2 286 | (2 286) | | - | - | - | | | | | | | | | | | |
| | 5112 | 2019 г. | 2 286 | (2 286) | | - | - | - | | | | | | | | | | | |
| | 5103 | 2020 г. | 4 221 | (2 580) | | 3 620 | 2 120 | (321) | | | | | | | | | | | |
| | 5113 | 2019 г. | 3 461 | (2 018) | | 760 | - | (562) | | | | | | | | | | | |

1.2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

| Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|--|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | 2 | 3 | 4 |
| Всего | 5130 | 10 759 | 9 477 | 9 477 |
| <i>в том числе:</i> | | | | |
| <i>Видеоролики</i> | 5131 | 7 844 | 6 562 | 6 562 |
| <i>Система бюджетирования, платформа для хранения профилей</i> | 5132 | 2 286 | 2 286 | 2 286 |
| <i>Прочие</i> | 5133 | 629 | 629 | 629 |

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Код строки | Период | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | | |
|---|--------------|--------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------|--|-------------------------|-----------------------|-------------------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| | | | На начало года | | | Изменения за период | | | На конец периода | | | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | поступило | выбыло объектов первоначальная стоимость | накопленная амортизация | начислено амортизации | переоценка первоначальная стоимость | накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 5210 | 2020 г. 2019 г. | 471 223 448 999 | (275 011) (262 042) | 100 524 182 026 | (62 495) (159 802) | 14 518 58 307 | (68 424) (71 276) | - | - | 509 252 471 223 | (328 917) (275 011) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Торговое оборудование с учетом резерва на ликвидацию | 5201 | 2020 г. 2019 г. | 402 157 380 721 | (231 029) (222 454) | 32 312 78 268 | (16 350) (56 832) | 12 500 55 308 | (58 113) (63 883) | - | - | 418 119 402 157 | (276 642) (231 029) |
| Другие виды основных средств | 5202 5212 | 2020 г. 2019 г. | 64 278 54 734 | (43 982) (39 588) | 7 074 12 569 | (4 189) (3 025) | 2 018 2 999 | (10 311) (7 393) | - | - | 67 163 64 278 | (52 275) (43 982) |
| прочие | 5203 5213 | 2020 г. 2019 г. | 4 788 13 544 | - | 61 138 91 189 | (41 956) (89 945) | - | - | - | - | 23 970 4 788 | - - |

| Наименование показателя | Код строки | Период | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | | |
|--|--------------|--------------------|--------------------------|-------------------------|-----------|--|-------------------------|-----------------------|-------------------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| | | | На начало года | | | Изменения за период | | | На конец периода | | | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | поступило | выбыло объектов первоначальная стоимость | накопленная амортизация | начислено амортизации | переоценка первоначальная стоимость | накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5220 5230 | 2020 г. 2019 г. | 12 264 12 264 | (6 121) (4 479) | - | - | - | (1 641) (1 642) | - | - | 12 264 12 264 | (7 762) (6 121) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Торговое оборудование | 5221 5231 | 2020 г. 2019 г. | 12 264 12 264 | (6 121) (4 479) | - | - | - | (1 641) (1 642) | - | - | 12 264 12 264 | (7 762) (6 121) |

2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя | Код строки | Период | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|--|--------------|--------------------|---------------------|-------|-------------------|---------|---------|------------------|---|
| | | | На начало года | | затраты за период | | списано | | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость |
| | | | 4 | 5 | 6 | 7 | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | | |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | 2020 г. | - | 1 383 | - | (1 383) | - | | |
| Торговое оборудование | 5241 5251 | 2020 г. 2019 г. | - | 988 | - | (988) | - | | |
| Другие виды основных средств | 5242 5252 | 2020 г. 2019 г. | - | 395 | - | (395) | - | | |

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

| Наименование показателя | Код строки | За 2020 г. | За 2019 г. |
|--|------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 5260 | 1 383 | - |
| в том числе: | | | |
| Торговое оборудование | 5261 | 988 | - |
| Другие виды основных средств | 5262 | 395 | - |

2.4. Иное использование основных средств

| Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|--|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5280 | 4 502 | 6 144 | 7 785 |

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | |
|---|------------|---------|----------------|---|---------------------|-------------|-------|------------------------------|---|---------------|---|---|--|
| | | | себестоимость | величина резерва под снижение стоимости | 6 | выбыло | | резерв от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себестоимость | величина резерва под снижение стоимости | | |
| | | | | | | 7 | 8 | | | | | 9 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | | | | | | | | |
| Запасы - всего | 5400 | 2020 г. | 774 362 | (30 623) | 2 656 526 | (2 717 549) | 1 047 | 1 038 | x | 713 339 | (30 614) | | |
| в том числе: | 5420 | 2019 г. | 830 791 | (8 954) | 3 323 065 | (3 379 494) | 972 | 22 641 | x | 774 362 | (30 623) | | |
| Материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | 2020 г. | 154 368 | (3 319) | 347 969 | (350 314) | | 1 038 | - | 152 023 | (4 357) | | |
| | 5421 | 2019 г. | 176 458 | (4 291) | 371 365 | (393 455) | 972 | | | 154 368 | (3 319) | | |
| Товары для перепродажи | 5402 | 2020 г. | 619 244 | (27 304) | 1 998 714 | (2 059 373) | 1 047 | | | 558 585 | (26 257) | | |
| | 5422 | 2019 г. | 652 737 | (4 663) | 2 719 947 | (2 753 440) | | 22 641 | | 619 244 | (27 304) | | |
| Товары E-com/интернет-магазинов, в пути | 5403 | 2020 г. | 750 | - | 309 843 | (307 862) | - | - | - | 2 731 | - | | |
| | 5423 | 2019 г. | 1 596 | - | 231 753 | (232 599) | - | - | - | 750 | - | | |

3.2. Запасы в запоре

| Наименование показателя | Код строки | Период | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|---|------------|---------|-----------------------|-----------------------|
| | | | 4 | 5 |
| Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего | 2 | 3 | 398 426 | 259 550 |
| в том числе: | 5440 | 309 736 | | |
| поставленные компаниями Группы Кларанс | 5441 | 309 736 | 378 266 | 257 366 |
| поставленные локальными поставщиками | 5442 | - | 20 160 | 2 184 |
| Запасы, находящиеся в запоре по договору, - всего | 5445 | 309 736 | 398 426 | 259 550 |
| в том числе: | | | | |
| поставленные компаниями Группы Кларанс | 5446 | 309 736 | 378 266 | 257 366 |
| поставленные локальными поставщиками | 5447 | - | 20 160 | 2 184 |

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Код строки | Период | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | | | | | | | | | | | |
|--|------------|---------|-------------------------------|---|--|--|--------------------|-----------|----------------------------------|--|-------------------------------|---|---------------------------------------|---|---|---|---|---|---|-----------|---|
| | | | На начало года | | | выбыло | | | | перевод из долго- в кратко- срочную задолженность (и наоборот) | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомни- тельным долгам | | | | | | | | | |
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) | поступление причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | начисление резерва | погашение | списание на финансовый результат | | | | восстановление/ использование резерва | | | | | | | | |
| 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | 2020 г. | 3 915 799 | - | 1 529 108 | - | 1 529 108 | - | - | (3 915 799) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 529 108 | - |
| в том числе: | 5530 | 2019 г. | 2 686 724 | - | 3 915 799 | - | 3 915 799 | - | - | (2 686 724) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3 915 799 | - |
| Расчеты с Покупателями | 5511 | 2020 г. | 3 809 886 | - | 1 357 744 | - | 1 357 744 | - | - | (3 809 886) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 357 744 | - |
| Расчеты с бюджетом и расчеты с внебюджетными фондами | 5531 | 2019 г. | 2 523 826 | - | 3 809 886 | - | 3 809 886 | - | - | (2 523 826) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3 809 886 | - |
| | 5512 | 2020 г. | 26 905 | - | 101 994 | - | 101 994 | - | - | (26 905) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 101 994 | - |
| | 5532 | 2019 г. | 94 038 | - | 26 905 | - | 26 905 | - | - | (94 038) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 26 905 | - |
| Авансы выданные | 5514 | 2020 г. | 54 576 | - | 40 370 | - | 40 370 | - | - | (54 576) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 40 370 | - |
| | 5534 | 2019 г. | 46 383 | - | 54 576 | - | 54 576 | - | - | (46 383) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 54 576 | - |
| | 5515 | 2020 г. | 24 432 | - | 29 000 | - | 29 000 | - | - | (24 432) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 29 000 | - |
| Расчеты с прочими дебиторами | 5535 | 2019 г. | 22 467 | - | 24 432 | - | 24 432 | - | - | (22 467) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 24 432 | - |
| | 5500 | 2020 г. | 3 915 799 | - | 1 529 108 | - | 1 529 108 | - | - | (3 915 799) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 529 108 | - |
| Итого | 5520 | 2019 г. | 2 686 724 | - | 3 915 799 | - | 3 915 799 | - | - | (2 686 724) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3 915 799 | - |

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2020 г. | | На 31 декабря 2019 г. | | На 31 декабря 2018 г. | |
|-------------------------|------------|-----------------------|--|-----------------------|--|-----------------------|--|
| | | по условиям договора | за вычетом резерва сомнительных долгов | по условиям договора | за вычетом резерва сомнительных долгов | по условиям договора | за вычетом резерва сомнительных долгов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Всего | 5540 | 84 445 | - | 32 086 | - | 93 276 | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| Расчеты с Покупателями | 5541 | 84 445 | - | 32 086 | - | 93 276 | - |

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя | Код строки | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | Остаток на конец периода | |
|--|------------|---------|------------------------|---|--|-------------|--------|--|--------------------------|-------------------------|
| | | | | поступление | | погашение | выбыло | перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот) | | |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления | | | | | на финансовый результат |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | 2020 г. | 1 000 000 | - | - | - | - | - | - | 1 000 000 |
| в том числе: | 5571 | 2019 г. | - | 1 000 000 | - | - | - | - | - | 1 000 000 |
| Задолженность по кредитным обязательствам | 5552 | 2020 г. | 1 000 000 | - | - | - | - | - | - | 1 000 000 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | 2020 г. | 2 222 202 | 1 322 457 | - | (2 222 202) | - | - | - | 1 322 457 |
| в том числе: | 5580 | 2019 г. | 2 485 054 | 2 222 202 | - | (2 485 054) | - | - | x | 2 222 202 |
| Расчеты с поставщиками | 5561 | 2020 г. | 1 300 431 | 1 034 619 | - | (1 300 431) | - | - | - | 1 034 619 |
| 2019 г. | 5581 | 2019 г. | 943 775 | 1 300 431 | - | (943 775) | - | - | - | 1 300 431 |
| Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами | 5562 | 2020 г. | 367 505 | 277 964 | - | (367 505) | - | - | - | 277 964 |
| 2019 г. | 5582 | 2019 г. | 161 062 | 367 505 | - | (161 062) | - | - | - | 367 505 |
| Авансы полученные | 5563 | 2020 г. | 2 664 | 9 678 | - | (2 664) | - | - | - | 9 678 |
| 2019 г. | 5583 | 2019 г. | 6 637 | 2 664 | - | (6 637) | - | - | - | 2 664 |
| Задолженность по кредитным обязательствам | 5564 | 2020 г. | 550 532 | 550 532 | - | (550 532) | - | - | - | 550 532 |
| 2019 г. | 5584 | 2019 г. | 1 373 268 | 550 532 | - | (1 373 268) | - | - | - | 550 532 |
| Прочие | 5565 | 2020 г. | 312 | 186 | - | (312) | - | - | - | 186 |
| 2019 г. | 5585 | 2019 г. | 1 050 | 1 050 | - | (1 050) | - | - | - | 1 050 |
| Итого | 5570 | 2020 г. | 3 222 202 | 1 322 457 | - | (2 222 202) | - | - | x | 2 322 457 |
| 2019 г. | 5570 | 2019 г. | 2 485 054 | 3 222 202 | - | (2 485 054) | - | - | x | 3 222 202 |

5. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | Код строки | 2020 г. | 2019 г. |
|---|------------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Материальные затраты | 5610 | 1 942 446 | 2 683 547 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 889 312 | 957 709 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 132 407 | 126 074 |
| Амортизация | 5640 | 80 873 | 67 865 |
| Прочие затраты | 5650 | 3 020 863 | 3 515 697 |
| Итого по элементам | 5660 | 6 065 901 | 7 350 892 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 6 065 901 | 7 350 892 |

6. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Код строки | Остаток на начало отчетного года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец отчетного периода |
|--|------------|----------------------------------|----------|-----------|------------------------------|------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 514 458 | 606 595 | (522 594) | - | 598 459 |
| В том числе: | | | | | | |
| <i>под возмраты от покупателей товара с истекшим сроком</i> | 5701 | 95 300 | 94 680 | - | - | 189 980 |
| <i>под НДС подлежащий восстановлению оценочное обязательство по предоставленной оплате услуг поставщиков</i> | 5702 | - | 48 897 | - | - | 48 897 |
| <i>под бонусы Покупателям</i> | 5703 | 221 684 | 121 199 | (187 405) | - | 155 478 |
| <i>по неоплаченным отпускам сотрудников</i> | 5704 | 31 149 | 12 221 | (31 149) | - | 12 221 |
| <i>по премиальные выплаты сотрудникам</i> | 5705 | 29 100 | 77 591 | (65 865) | - | 40 826 |
| <i>под внеоборотные активы</i> | 5706 | 136 421 | 233 204 | (238 175) | - | 131 450 |
| <i>под внеоборотные активы</i> | 5707 | 804 | 18 803 | - | - | 19 607 |

| Наименование показателя | Код строки | Остаток на начало предыдущего года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец предыдущего года |
|---|------------|------------------------------------|----------|-----------|------------------------------|-----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Оценочные обязательства - всего | 5710 | 436 133 | 845 492 | (767 037) | (130) | 514 458 |
| В том числе: | | | | | | |
| <i>под возмраты от покупателей товара с истекшим сроком</i> | 5711 | 72 484 | 22 816 | - | - | 95 300 |
| <i>под бонусы Покупателям</i> | 5712 | 138 130 | 296 715 | (213 161) | - | 221 684 |
| <i>по неоплаченным отпускам сотрудников</i> | 5713 | 77 684 | 97 783 | (144 318) | - | 31 149 |
| <i>по премиальные выплаты сотрудникам</i> | 5714 | 28 492 | 83 898 | (83 290) | - | 29 100 |
| <i>под внеоборотные активы</i> | 5715 | 118 409 | 335 821 | (317 809) | - | 136 421 |
| <i>внеоб. акт: спис. Аопрош</i> | 5716 | 934 | - | - | (130) | 804 |
| <i>внеоб. акт: спис. Аопрош</i> | 5717 | - | 8 459 | (8 459) | - | - |

Руководитель  Круглова Т.П.

Главный бухгалтер  Соболева С.В.

29 апреля 2021 г.

