

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
ООО «Ла Прэри Груп (Рус)»**

за 2021 год

Пояснения

I. Общие положения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Ла Прэри Груп (Рус)» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

1. Информация об Обществе

ООО «Ла Прэри Груп (Рус)», далее «Общество» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 46 по городу Москве за № 1127746565979 23 июля 2012 г. Свидетельство серии 77 № 015835532

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества – ОКФС 23 ОКОПФ 1 23 00.

Общество осуществляло следующие основные виды деятельности:

- Реализация на внутреннем рынке парфюмерной и косметической продукции
- Коммерческая и торгово-закупочная деятельность
- Внешнеэкономическая деятельность, предусмотренная законодательством РФ
- Маркетинг и реклама товаров и любых технологий в области косметики и средств ухода

Код ОКВЭД 46.45 Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами

Общество имеет обособленное подразделение в г. Санкт-Петербург, зарегистрированное 01.09.2014 (Уведомление 4070632 от 11.09.2014, Уведомление о постановке на учет №304062970 от 20.06.2016) по адресу: 194044, г. Санкт-Петербург, ул. Смоленская д. 33 литер Б.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 26 человека (в 2020 г. -23 человек).

Органами Общества являются общее собрание участников Общества и генеральный директор Общества, который назначается общим собранием участников Общества:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Должность
Ивонн Де Риддер в период с 19.11.2020 - по настоящее время на основании Протокола №6/н от 17.06.2020	Генеральный директор

Местонахождение Общества

Юридический адрес: 115054, г. Москва, Павелецкая площадь, 2, строение 2

Фактический адрес: 115054, г. Москва, Павелецкая площадь, 2, строение 2

Дочерние и зависимые Общества

Отсутствуют.

La Prairie (Ла Прэри) — косметический бренд люксовых товаров, отличающийся инновационными технологиями в создании средств по уходу за кожей. Уже несколько десятилетий международная группа компаний Ла Прэри стабильно удерживает одну из лидирующих позиций в области эксклюзивной косметическо-парфюмерной продукции.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля косметическими товарами. Общество реализует продукцию Ла Прэри в сети магазинов Сефора (ранее Иль де Боте), Рив Гош, Золотое Яблоко, Mercury и Articoli.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Рынок косметики и парфюмерии РФ является одним из наиболее динамичных торговых сегментов в стране, а также одним из наиболее быстро развивающихся рынков в мире. На финансовые показатели влияет высокая сезонность продаж, в частности, значительное увеличение товарооборота с приближением праздников.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

II. Учетная политика

1. Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам.

Общество не вносило существенных изменений в Учетную политику по бухгалтерскому учету на 2021 год, которые могли повлиять на показатели отчетности. В 2022 году существенные изменения учетной политики не планируются, за исключением изменения учетной политики в связи с изменением нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету.

2. Основные положения учетной политики

1) Организация ведения бухгалтерского учета и составление отчетности.

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (финансовым отделом).

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано в системе SAP с использованием плана счетов компаний группы БДФ (основного) и привязанного к ним Российского Плана счетов (альтернативного).

2) Стоимостной лимит основных средств.

Не относится к основным средствам и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов активы стоимостью не более 40 000 рублей.

3) Способ начисления амортизационных отчислений по основным средствам.

Применяется линейный способ.

4) Оценка списания материально-производственных запасов.

По средневзвешенной себестоимости.

5) Распределение расходов на продажу.

Расходы на продажу (сч. 44) ежемесячно полностью списываются в Д-т сч. 90 «Продажи».

6) Отражение в бухгалтерской отчетности прочих доходов и расходов.

Отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

3. Неопределенность оценок

При оценке допущений в отношении будущих событий Общество не выявило источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

4. Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических

затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации (в соответствии с ПБУ 6/01), которая определяется линейным способом: исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации (по сроку полезного использования объекта).

Не подлежат амортизации объекты основных средств – неотделимые улучшения, согласованные Арендодателем, не подлежащие компенсации Арендодателем при освобождении помещения на дату расторжения договора аренды.

Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

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

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды или по сумме годовой арендной платы за арендованной помещением.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Транспорт	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
Машины и оборудование	Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)

Общество не имеет объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

5. Нематериальные активы

Общество не имеет нематериальных активов.

6. Материально-производственные запасы

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости единицы продукции с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по средней стоимости номенклатурной единицы, приходящихся на остаток материалов на складе, за минусом величины резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

В соответствии с положениями Учетной политики на сумму снижения стоимости рекламных материалов образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

7. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2021 г. Общество имеет просроченную дебиторскую задолженность в размере 2 913 тыс. рублей.

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

8. Доходы

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации готовой продукции и товаров, а также от оказания услуг. Все остальные доходы относятся к прочим.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка признается за минусом скидок, предоставляемых покупателям, независимо от их формы.

9. Расходы

Согласно принятой на 2021 год учетной политике, по окончании отчетного периода коммерческие расходы списываются в дебет счета 90 «Расходы на продажу» в полном объеме.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

10. Учет займов и кредитов, и затрат по их обслуживанию

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не

превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

На каждую отчетную дату по долгосрочным обязательствам выделяется текущая часть, которая представляет собой сумму, подлежащую уплате в течение предстоящих 12-ти месяцев от даты отчетности (проценты и сумма основного долга к погашению). Такая сумма переносится из долгосрочной части в краткосрочную.

В 2021 году займ в размере 46 000 тыс. руб. является долгосрочным.

Проценты по полученным займам и кредитам признаются равномерно расходами того периода, в котором они произведены.

При привлечении Обществом заемных средств сумма причитающихся к оплате процентов относится на прочие расходы.

Процентные ставки по займу 6,50% годовых.

11. Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

12. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы. Величина курсовых разниц отраженных в составе прочих доходов и расходов раскрыта в соответствующем разделе данных пояснений (п. 13 Раздела IV)

В течение отчетного периода проводились сделки по заключенным договорам в следующих иностранных валютах: Евро.

На конец периода Общество имело активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Курс валюты составили:

Дата	Евро
31.12.2021	84,0695
31.12.2020	90,6824
31.12.2019	69,3406

13. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

14. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете 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, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете 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 отчете 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 пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

III. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

1. Анализ и оценка структуры баланса

Структура баланса.

Структура баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, 2019 года может быть представлена следующим образом:

Показатель	Доля показателя			Изменения в структуре баланса	
	в общей сумме				
	Валюты баланса			за 2021 г.	за 2020 г.
	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.		
Внеоборотные активы	76 710	60 564	70 840	16 146	-10 276
Оборотные активы, всего	125 674	131 982	148 781	-6 308	-16 799
в том числе:				-	
Запасы:	17 340	13 752	18 749	3 588	-4 997
Налог на добавленную стоимость	506	255	344	251	89
Дебиторская задолженность	68 572	91 589	96 606	-23 017	-5 016
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-
Денежные средства	38 598	25 724	32 977	12 874	-7 253
Прочие оборотные активы	658	662	106	-4	556
Итого актив баланса	202 384	192 546	219 621	9 838	-27 075
Долгосрочные обязательства	46 262	46 217	46 212	45	5
Краткосрочные обязательства, всего	153 285	116 673	115 544	36 612	1 129
в том числе:				-	
Кредиторская задолженность	52 714	48 502	60 760	4 212	-12 258
Резервы предстоящих расходов	100 571	68 171	53 638	32 400	14 533
Прочие краткосрочные обязательства		-	1 146	-	1 146
Капитал	2 837	29 656	57 865	-26 819	-28 209
Итого пассив баланса	202 384	192 546	219 621	9 838	-27 075

По состоянию на 31 декабря 2021 года структура баланса изменилась в следствии следующих причин:

- увеличились внеоборотные активы в связи с вводом нового оборудования в торговых точках.

- сократилась дебиторская задолженность за счет повышения эффективности работы с покупателями.

- резервы предстоящих расходов увеличились в связи с увеличением оценочных обязательств по планируемым возвратам и закрытию точек продаж. Существенное влияние оказало планируемое закрытие точек продаж в сети «Сефора».

В 2021 году финансовым результатом стал убыток.

Общество финансировало свою деятельность как за счет собственных, так и за счет заемных средств.

2. Динамика прибыли

	Выручка			Себестоимость			Валовая прибыль			Прирост/(снижение) прибыли, %		
Вид деятельности	2021 г.	2020 г.	2019 г.	2021 г.	2020 г.	2019 г.	2021 г.	2020 г.	2019 г.	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Оптовая продажа косметической продукции	359 646	331 310	380 424	52 564	46 320	68 263	307 082	284 990	312 161	7%	-9%	-27%
Итого:	359 646	331 310	380 424	52 564	46 320	68 263	307 082	284 990	312 161	7%	-9%	-27%

Увеличение выручки вызвано с сокращением ограничительных мер, связанных с пандемией Covid-19.

IV. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Основные средства

Основные средства и соответствующий накопленный износ включают:

Группа основных средств	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочее	Итого по Обществу
Первоначальная стоимость						
31 декабря 2019 г.			103 671	850		104521
Поступления			3 832	-		3 832
Выбытие			3 993	-		3 993
31 декабря 2020 г.			103 510	850		104 360
Поступления			31 223	-		31 223
Выбытие			11 235	-		11 235
31 декабря 2021 г.			123 498	850		124 348
Накопленная амортизация						
31 декабря 2019г.			64 374	832		65 206
Начисленный износ			18 857	18		18 875
Выбытие			3 380	-		3 380
31 декабря 2020 г.			79 851	850		80 701
Начисленный износ			18 416	-		18 416
Выбытие			10 100	-		10 100

31 декабря 2021 г.			88 167	850		89 017
Остаточная стоимость						
31 декабря 2019 г.			39 297	18		39 315
31 декабря 2020 г.			23 659	-		23 659
31 декабря 2021 г.			35 331	-		35 331

2. Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2021 года долгосрочных финансовых вложений не было.

3. Материально-производственные запасы

На 31 декабря 2021 г. материально-производственные запасы состояли из следующих позиций, за минусом созданного резерва под обесценение:

Описание	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Сырье	-	-	-
Запчасти и материалы	-	-	-
Незавершенное производство	-	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	17 245	13 605	18 705
Прочее	95	147	44
Итого запасы	17 340	13 752	18 749

Материально-производственных запасов, переданных в залог, по состоянию на 31 декабря 2021 года не было.

4. Краткосрочные финансовые вложения

Общество не имело краткосрочных финансовых вложений в 2021 г.

5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 имела следующую структуру:

	По состоянию		По состоянию		По состоянию	
	на 31.12.2021 г.		на 31.12.2020 г.		на 31.12.2019 г.	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями	53 291	-	79 155	-	74 434	-
Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками (авансы выданные)	4 552	4162	5 696	4162	6 762	4 018
Прочая дебиторская задолженность	6 567	-	2 576	-	11 392	-
Итого	64 410	4 162	87 427	4 162	92 588	4 018

Из них задолженность за покупателями:

Наименование покупателя	Сумма задолженности на 31.12.2021 г., тыс. руб.
ООО "Магазины Боско"	15 004,00
ОАО "Торговый дом ЦУМ"	13 732,00
ООО "Екатеринбург Яблоко"	12 668,00
ООО "АромаЛюкс"	4 522,00
La Prairie Group AG	2 585,00
ТОО "Viled Fashion" (Вилед Фешн)	2 115,00
АО "СЕФОРА РУС"	1 575,00
ООО "Рост-Сиб Парфюмс и К"	972,00
ООО "Визаж косметикс"	70,00
Итого:	53 291,00

6. Денежные средства

Денежные средства включают:

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	38 598	25 724	32 977
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках (евро)	-	-	-
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках (доллар)	-	-	-
Итого денежные средства	38 598	25 724	32 977

7. Уставный капитал

Изменений в уставном капитале за отчетный период не было.

	Уставный капитал	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2019 г.	16 000	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2020 г.	16 000	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2021 г.	16 000	-

В 2021 году не производилось распределение прибыли за предыдущие годы.

8. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 г. приведена ниже:

Наименование показателя	По состоянию		По состоянию		По состоянию	
	на 31.12.2021 г.		на 31.12.2020 г.		на 31.12.2019 г.	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	51 318	-	37 492	-	51 852	-
Кредиторская задолженность по дивидендам перед акционерами материнской компании	-	-	-	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	1 396	-	11 010	-	8 908	11 010
Итого:	52 714		48 502		60 760	48 502

Основные суммы кредиторской задолженности:

Наименование поставщика	Сумма задолженности на 31.12.2021 г., тыс. руб.
La Prairie Operations AG	22 668,00
ООО "Келли Сервисез Си-Ай-Эс"	14 012,00
ИП Бессонова Елена Владимировна	4 000,00
La Prairie Group AG	3 715,00
ОАО "ТД ЦУМ"	1 728,00
АО "ФМ Ложистик Восток"	1 573,00
ООО "ОМГ"	1 237,00
Автошпед Интернационале	1 092,00

Задолженность перед бюджетом по налогам по состоянию на 31.12.2021 составила: налог на добавленную стоимость 1 382 тыс. руб. (срок уплаты налога 25.01.2022, 25.02.2022, 25.03.2022)

9. Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2021 г. отсутствует:

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Страховые взносы – всего	-	1 032	705
в том числе:			
Фонд социального страхования	-	1 032	705
Пенсионный фонд	-	-	-
Фонд обязательного медицинского страхования	-	-	-
Фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	-	-	-
Прочее	-	-	-
Итого	-	1 032	705

Общество возместило в 2021 году сумму накопленных в 2020 году расходов за счет ФСС в сумме 1 032 тыс. руб.

10. Займы и кредиты

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 г. состоят из:

Заемные средства	Остаток на 31.12.2021 г.	Остаток на 31.12.2020 г.	Остаток на 31.12.2019 г.	Годовая ставка процентов
Займы полученные от La Prairie AG	46 000	46 000	46 000	Пересматривается ежегодно
Итого заемные средства	46 000	46 000	46 000	

Сумма затрат по займам, включенных в прочие расходы:

Проценты по займу	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Итого остаток на начало отчетного периода	-	1 146	-
Проценты начисленные	2 990	3 680	4 583
Проценты уплаченные	2 990	4 826	3 438
Итого остаток на конец отчетного периода	-	-	1 146

11. Оценочные обязательства

На конец 2021 года Общество отразило следующие оценочные обязательства:

- Резервы отпусков – 4 266 тыс. руб.
- Резерв по прочим обязательствам – 23 266 тыс. руб.
- Премии/ бонусы сотрудникам по результатам работы за год – 13 848 тыс. руб.
- Резерв по выплате компенсации покупателям – 59 191 тыс. руб.

Общая сумма оценочных обязательств на конец 2021 года составила 100 571 тыс. руб.

12. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля парфюмерной и косметической продукцией,	380 424	68 263	312 160
в т.ч поставки на:			

внутренний рынок	359 946		
экспорт	19 949		
выручка от оказанных услуг	529		
Итого за 2019 г.	380 424	68 263	312 160
оптовая торговля парфюмерной и косметической продукцией,	331 310	46 320	284 990
в т.ч поставки на:			
внутренний рынок	312 821		
экспорт	17 735		
Выручка от оказанных услуг	304		
прочая выручка	450		
Итого за 2020 г.	331 310	46 320	284 990
оптовая торговля парфюмерной и косметической продукцией,	359 646	52 564	307 082
в т.ч поставки на:			
внутренний рынок	339 435		
экспорт	19 730		
выручка от оказанных услуг	128		
прочая выручка	353		
Итого за 2021 г.	359 646	52 564	307 082

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Материалы	449	323	425
Амортизация	18 416	18 875	18 736
Затраты на оплату труда	84 416	63 096	82 806
Отчисления на социальные нужды	15 338	14 386	11 465
Расходы по командировкам	1 327	61	5 495
Транспортные расходы	2 383	2 426	3614
Складские расходы	13 709	12 825	14 470
Аренда офиса	15 187	14 538	13 989
IT расходы	7 210	5 899	7 805
Маркетинг и реклама	159 503	151 544	199 730
Прочие затраты	37 731	18 037	11 138
Итого коммерческие расходы	355 669	302 010	369 673

13. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества	-	-	-
Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	-	-	-
Поступления по договору уступки прав требования	-	-	-
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	-	-	-
Поступления от оказания услуг	11 149	11 632	15 694
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	1 257	834	2 515
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	-	-
Активы, полученные безвозмездно	154	-	-
Курсовые разницы	129	99	1 066
Доходы, возникшие вследствие чрезвычайных обстоятельств	-	-	-
Прочие	114	3 842	8
Доход по неиспользованному резерву	25 381	-	-
Итого прочие доходы	38 184	16 407	19 283

Прочие расходы	Расходы за 2021 г.	Расходы за 2020 г.	Расходы за 2019 г.
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	-	-	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	495	493	425
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	-	-
Расходы от переуступки дебиторской задолженности	-	-	-
Бонусы покупателям	8 608	20 097	14 040
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	-	-
Курсовые разницы	103	143	26

Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью	-	-	-
Расходы, возникшие вследствие чрезвычайных обстоятельств	-	-	-
Резерв под уничтожение товаров	1 747	3 092	179
Проценты к уплате	2 990	3 680	4 583
Прочие	6 853	5 117	7 018
Итого прочие расходы	20 796	32 622	26 271

14. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с п.п. 23—25 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», в бухгалтерской отчетности должна отражаться следующая информация:

	2021 год	2020 год
Убыток до налогообложения	-31 199	-33 235
Условный доход по налогу на прибыль	-6 240	-6 647
Постоянный налоговый расход:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	-1 859	-1 621
по прочим		
Итого	-1 859	-1 621
Постоянный налоговый доход:	-	-
по убытку предыдущих налоговых периодов*	-	-
по прочим	-	-
Итого	-	-
Увеличение отложенного налогового актива:		
по резерву по сомнительным долгам	-	-
по резерву под обесценение запасов	-610	3 111
по прочим (несовпадения сроков амортизации в бухгалтерском и налоговом учете НМА)	-1 348	-285
по оценочному обязательству на выплату вознаграждений сотрудникам, на оплату неиспользованных отпусков сотрудников	419	1 360
по оценочному обязательству на выплату премий покупателям	6 358	2 348
по оценочному обязательству под неотфактурованные поставки	-297	-802
По оценочному обязательству по налогу на прибыль	-48	-351
Итого	4 474	5 381
Уменьшение отложенного налогового обязательства:		

по оценочному обязательству на выплату вознаграждений сотрудникам, на оплату неиспользованных отпусков сотрудников	-	-
по оценочному обязательству на выплату премий покупателям	-	-
по основным средствам, в том числе из-за:		
<i>несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете</i>	-45	-4
различного подхода к признанию убытка от продажи основных средств в бухгалтерском и налоговом учете		-
Итого	-45	-4
Прочее (корректировки прошлых лет)	-	-
Итого текущий налог на прибыль	48	351

Существенных ошибок прошлых лет, исправленных в 2021 году, не было.

15. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами относились:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
Материнская компания					
1.	La Prairie AG	Швейцария	Участник общества	80%	-
2.	АО «Байерсдорф Акциенгезельшафт»	Германия	Участник общества	20%	-
Компании под общим контролем с ООО «Ла Прэри Груп (Рус)»					
3.	Продуи де Ботэ Ложистик ГмбХ	Германия	Поставка товаров, оказание услуг	-	-
4.	La Prairie Operations AG	Швейцария	Поставка товаров		
5.	ООО «Байерсдорф»	Россия	Поставка товаров, оказание услуг	-	-
6.	LABORATOIRES LA PRAIRE AG	Швейцария	Оказание услуг	-	-

7.	ООО «Теза тэп»	Россия	Оказание услуг	-	-
Основной управленческий персонал					
7.	Ивонн Де Риддер		Генеральный директор	-	-

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на конец отчетного периода операциям:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.	Условия и сроки осуществления расчетов
Дебиторская задолженность				
La Prairie AG	2 585	1 049	2 325	отсрочка платежа 30 дней
ООО «Байерсдорф»	-	211	263	-
Кредиторская задолженность			-	-
La Prairie AG	3 715	1 838	4 158	отсрочка платежа 30 дней
La Prairie Operations AG	22 668	14 278	25 263	отсрочка платежа 90 дней
LABORATOIRES LA PRAIRIE AG	-	-	755	
ООО «Байерсдорф»	60	60	60	отсрочка платежа 30 дней.
Задолженность по кредитам и займам				-
La Prairie AG	46 000	46 000	47 145	-
Основной долг	46 000	46 000	46 000	-
Проценты по займу	-	-	1 145	ежеквартально

Виды и объем операций со связанными сторонам

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Продажа товаров, работ, услуг			
La Prairie AG	8 626	11 632	14 893
ООО «Байерсдорф»	425	540	1 304
ООО «Теза тэп»	-	-	353
Приобретение товаров, работ, услуг			
Продуи де Ботэ Продакшн ГмбХ товары	59 175	93 587	119 700
Продуи де Ботэ Продакшн ГмбХ услуги	-	-	4 008
La Prairie Operations AG	29 829	-	-
La Prairie AG услуги	16 402	15 820	12 819
La Prairie AG проценты	2 990	3 680	4 583
LABORATOIRES LA PRAIRIE AG	-	-	755
ООО «Байерсдорф»	240	240	181
Продажа основных средств и других	-	-	-

активов			
Займы выданные	-	-	-
La Prairie AG	-	-	-

16. Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора, данные о котором приведены в разделе «Общие положения» пояснений к бухгалтерской отчетности.

В 2021 г. Общество начислило Генеральному директору

- Ивонн Де Риддер краткосрочные вознаграждения на общую сумму 16 975 тыс. руб., в т. ч. заработная плата 11 136 тыс. руб., оплата жилья – 3 600 тыс. руб., премия по итогам года – 1 035 тыс. руб., дотация за переезд – 814 тыс. руб., суточные и дополнительные выплаты – 390 тыс. руб.

17. Условные факты хозяйственной деятельности

Налогообложение

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

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

Огромное негативное влияние на деятельность организации оказала пандемия Covid-19.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

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

Существующие и потенциальные иски против Общества

- Общество не участвует в каких-либо судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

События, произошедшие после 31 декабря 2021 года

В связи с полученным убытком в 2021 г. Общество не планирует выплату дивидендов в 2022 г. Иные события после отчетной даты отсутствуют.

«Непрерывность деятельности»

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Прочие положения

По состоянию на 31.12.2021 Общество имеет арендованный объект:

1. офисное помещение по адресу г. Москва, Павелецкая площадь 2, строение 2 общей площадью 350 кв. м (договор аренды офисных помещений от 30.08.2018г.), арендодатель – «ЭНКА ИНШААТ ВЕ САНАЙИ АНОНИМ ШИКЕРТИ»

Стоимость арендной платы за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 составила 17 916 тыс. руб., включая НДС.

2. офисное помещение №26 общей площадью 19.18 м2 по адресу г. Санкт-Петербург, ул. Смоленская д. 33 литер Б. (договор аренды №17/18 нежилого помещения от 15.02.2018) арендодатель ООО «Поиск СПб».

Стоимость арендной платы за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 составила 219 тыс. руб., НДС не облагается.

Генеральный директор _____ Ивонн Де Ридер

30 марта 2022 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2021 год**

Организация ООО "Ла Пьеры Групп (Рус)"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Торговля оптовая прочими потребительскими товарами, не включенными в другие группировки

Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	11252779
ИНН	7705992068
по ОКВЭД	48.45
по ОКПФ/ОКФС	
по ОКЕИ	384

**1. Основные средства
1.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						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	2021 г.	104 380	(80 701)	31 223	11 235	10 100	18 416	-	-	124 348	(89 017)
	5210	2020 г.	104 521	(85 208)	3 832	(3 993)	3 380	(18 875)	-	-	104 380	(80 701)
в том числе:												
Машины и оборудование	5201	2021 г.	103 510	(79 851)	31 223	(11 235)	10 100	(18 416)			123 498	(88 167)
	5211	2020 г.	103 671	(84 374)	3 832	(3 993)	3 380	(18 857)			103 510	(79 851)
Инвентарь непроездовой	5202	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Автотранспортные средства	5203	2021 г.	850	(850)	-	-	-	-			850	(850)
	5213	2020 г.	850	(832)	-	-	-	(18)			850	(850)

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло			перевод из долго- в кратко-срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва	погашение	описание на финансовый результат	восстановление / использование резерва			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	2021 г.	4 162	-	-	-	-	-	-	-	-	4 162	-
	5521	2020 г.	4 018	-	144	-	-	-	-	-	-	4 162	-
в том числе:													
Депозит за аренду	5502	2021 г.	4 162	-	-	-	-	-	-	-	-	4 162	-
	5522	2020 г.	4 018	-	144	-	-	-	-	-	-	4 162	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2021 г.	87 427	-	84 410	-	-	(87 427)	-	-	-	84 410	-
	5530	2020 г.	92 588	-	87 427	-	-	(92 588)	-	-	-	87 427	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2021 г.	79 155	-	53 291	-	-	(79 155)	-	-	-	53 291	-
	5531	2020 г.	74 434	-	79 155	-	-	(74 434)	-	-	-	79 155	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5512	2021 г.	5 696	-	3 037	-	-	(5 696)	-	-	-	3 037	-
	5532	2020 г.	6 762	-	5 696	-	-	(6 762)	-	-	-	5 696	-
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	5513	2021 г.	1 066	-	6 482	-	-	(1 066)	-	-	-	6 482	-
	5533	2020 г.	11 098	-	1 066	-	-	(11 098)	-	-	-	1 066	-
Расчеты с таможей	5514	2021 г.	1 510	-	1 510	-	-	(1 510)	-	-	-	1 510	-
	5534	2020 г.	294	-	1 510	-	-	(294)	-	-	-	1 510	-
Прочее	5515	2021 г.	-	-	85	-	-	-	-	-	-	85	-
	5535	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	2021 г.	91 589	-	84 410	-	-	(87 427)	-	-	-	88 572	-
	5520	2020 г.	96 606	-	87 571	-	-	(92 588)	-	-	-	91 589	-

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 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	2 913	-	-	-	-	-
в том числе:							
Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	2 913	-	-	-	-	-

3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2021 г.	46 000	-	-	-	-	-	46 000
	5571	2020 г.	46 000	-	-	-	-	-	46 000
в том числе:									
Займ -La Prairie Group	5552	2021 г.	46 000	-	-	-	-	-	46 000
	5572	2020 г.	46 000	-	-	-	-	-	46 000
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2021 г.	48 502	55 704		51 492			52 714
	5580	2020 г.	61 906	52 182		(65 586)			48 502
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2021 г.	37 492	51 318		(37 492)			51 318
	5581	2020 г.	50 707	37 492		(50 707)			37 492
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	5562	2021 г.	10 300	1 382		(10 300)			1 382
	5582	2020 г.	5 082	10 300		(5 082)			10 300
Прочее	5563	2021 г.	710	14		(710)			14
	5583	2020 г.	4 972	710		(4 972)			710
Проценты по займу	5564	2021 г.	-	2 990		(2 990)			-
	5584	2020 г.	1 145	3 680		(4 825)			-
Итого	5550	2021 г.	94 502	(55 704)	-	(51 492)	-	-	98 714
	5570	2020 г.	107 906	52 182	-	(65 586)	-	-	94 502

3.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Всего	5590	-	-	30 614
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	30 614

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	52 564	46 320
Расходы на оплату труда	5620	84 416	63 096
Отчисления на социальные нужды	5630	15 338	14 386
Амортизация	5640	18 416	18 875
Прочие затраты	5650	237 499	205 653
Итого по элементам	5660	408 233	348 330
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	408 233	348 330

5. 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	68 171	100 571	68 171	-	100 571
в том числе:						
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	5701	2 911	4 266	(2 911)	-	4 266
Оценочное обязательство по вознаграждению персоналу	5702	13 106	13 848	(13 106)	-	13 848
Оценочное обязательство по выплатам клиентам	5703	27 403	59 191	(27 403)	-	59 191
Прочие оценочные обязательства	5704	24 751	23 266	(24 751)	-	23 266

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	53 638	68 171	53 638	-	68 171
в том числе:						
<i>Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам</i>	5711	2 678	2 911	(2 678)	-	2 911
<i>Оценочное обязательство по вознаграждению персоналу</i>	5712	6 536	13 106	(6 536)	-	13 106
<i>Оценочное обязательство по бонусам клиентам</i>	5713	15 664	27 403	(15 664)	-	27 403
<i>Прочие оценочные обязательства</i>	5714	28 760	24 751	(28 760)	-	24 751

Генеральный директор _____ Ивонн Де Риддер

30 марта 2022 г.