

Акционерное общество «Л Ореаль»

**Пояснительная записка к бухгалтерской
отчетности.**

31 декабря 2021 г.

СОДЕРЖАНИЕ

I. Общие сведения	10
1. Информация об Обществе	10
2. Операционная среда Общества	10
II. Существенные элементы учётной политики	10
1. Основа составления	11
2. Активы и обязательства в иностранных валютах	11
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	11
4. Основные средства	11
5. Нематериальные активы	12
6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы	12
7. Материально-производственные запасы	13
8. Прочие активы	13
9. Задолженность покупателей и заказчиков	13
10. Финансовые вложения	14
11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	14
12. Уставный, добавочный капитал	15
13. Кредиты и займы полученные	15
14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	15
15. Расчеты по налогу на прибыль	16
16. Признание доходов	16
17. Признание расходов	16
18. Изменения в учетной политике Общества на отчетный год	17
III. Раскрытие существенных показателей	18
1. Основные средства	18
2. Запасы	18
3. Дебиторская задолженность	18
4. Кредиторская задолженность	19
5. Денежные средства и денежные эквиваленты	19
6. Капитал	19
7. Налог на прибыль организации	20
8. Прибыль на акцию	20
9. Информация о связанных сторонах	20
10. Кредиты и займы	27
11. Выручка	27
12. Расходы по обычным видам деятельности	27
13. Прочие доходы и прочие расходы	28
14. Затраты на энергетические ресурсы	29
15. Незавершенные вложения во внеоборотные активы	29
16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	29
17. Информация о рисках	30
18. События после отчетной даты	32

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД
АО «Л'Ореаль»**

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Акционерное общество «Л'Ореаль» (далее «Общество») образовано в 1992 г. и занимается производством парфюмерно-косметических товаров, импортом указанных товаров и их оптовой реализацией. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 2 448 человек (на 31 декабря 2020 г. – 2 411 человек, на 31 декабря 2019 г. – 2 574 человек).

Общество зарегистрировано по адресу 119180, Москва, 4-й Голутвинский пер., д. 1/8, стр. 1-2. Общество имеет филиалы в Чеховском районе Московской области и в Боровском районе Калужской области.

В связи с отсутствием в Обществе Совета Директоров, общее собрание акционеров совмещает функции, отнесенные законом к компетенции обоих органов управления.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Кавикьоли Клаудио.

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

2. Операционная среда Общества

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 напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

11 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 еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

II. Существенные элементы учётной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением нематериальных активов и основных средств, отраженных за минусом накопленной амортизации, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, а также оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Стоимость денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг, 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 31 декабря 2021 г. Курсы валют составили на эту дату 74,2926 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2020 г. – 73,8757 руб., 31 декабря 2019 г. – 61,9057 руб.), 84,0695 руб. за 1 евро (31 декабря 2020 г. – 90,6824 руб., 31 декабря 2019 г. – 69,3406 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 иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы и расходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение.

В отчетности 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 Обществом с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования объектов основных средств (например, срок аренды).

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование	6 – 9
Транспортные средства	3 – 6
Компьютерная техника	2 – 3
Здания и сооружения	30 – 40
Мебель	2 – 8
Прочие	2 – 8

Амортизация начисляется линейным способом. Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса, а также земельному участку.

Объекты стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере ввода в эксплуатацию. 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.

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

5. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов указана стоимость интеллектуальной собственности – ноу-хау марки Никс.

Амортизация этих активов начислена линейным способом исходя из срока полезного использования 3 года. В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

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

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения в основные средства отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

7. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы (МПЗ) оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии оценка производится по методу средней себестоимости (среднескользящая оценка).

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих расходов.

Оценка готовой продукции и товаров для перепродажи при выбытии производится по способу средней себестоимости.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Если фактическая себестоимость МПЗ выше их текущей рыночной стоимости (стоимости продажи), то на величину превышения фактической себестоимости над текущей рыночной стоимостью (стоимостью продажи) образуется резерв под снижение стоимости материальных ценностей за счет финансовых результатов Общества.

8. Прочие активы

В составе прочих активов Общество учитывает неисключительные права пользования программными продуктами, используемые в деятельности Общества и способные приносить экономическую выгоду (доход) в будущем. Списание стоимости объектов производится равномерно в течение срока пользования объектами.

Информация о полученных (созданных) объектах в бухгалтерском балансе отражается:

- в составе внеоборотных активов по строке «Прочие внеоборотные активы», если предполагаемый период использования объектов – более 12 месяцев с момента приобретения;
- в составе оборотных активов по строке «Прочие оборотные активы», если предполагаемый период использования объектов – 12 месяцев и менее с даты приобретения.

9. Задолженность покупателей и заказчиков

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

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана 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.

10. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (кроме ценных бумаг), их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (депозитные вклады, займы выданные).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

11. 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 отчета «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.

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.

12. Уставный, добавочный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций.

Добавочный капитал Общества включает сумму курсовой разницы, связанной с расчётами с учредителем по вкладу в уставный капитал.

13. Кредиты и займы полученные

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

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 создает оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника.

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате премии сотрудникам по результатам отчетного года. Величина обязательства определяется исходя из окладов сотрудников и результата выполнения годовых финансовых планов.

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате премии текущего месяца отчетного года коммерческим подразделениям. Величина обязательства определяется исходя из выполнения планов продаж и должности сотрудника.

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате годовых премий руководящим сотрудникам. Величина определяется исходя из окладов сотрудников и выполнения индивидуальных планов руководителей.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

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

15. Налог на прибыль

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

Суммы возникших и погашенных, а также списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

16. Признание доходов

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг признаётся по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

17. Признание расходов

Себестоимость проданной продукции включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции, и затраты на приобретение проданных товаров.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

18. Изменения в учетной политике Общества на отчетный год

При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Расчеты по налогу на прибыль» (приказ Минфина РФ от 20.11.2008 № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 год. В результате данного изменения в отчете о финансовых результатах произошли следующие изменения:

- суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль»;
- суммы списанных ОНА и ОНО, которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год, наряду с суммами начисленных и погашенных ОНА и ОНО, включаются в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль».

19. Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 2 июня 2010 г., предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам. Информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности и запасам не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества, так как данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности, запасов представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация об основных средствах приведена в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Аренда основных средств

Общество арендует:

- Помещение под офис в г. Москва на основании договора аренды с 18 сентября 2000 г.
- Помещения под склад с 1 декабря 1994 г.

Стоимость арендованного имущества не указана, так как акты приемки-передачи указанных помещений и договора не содержат сведений об их стоимостной оценке.

В соответствии с договором аренды суммы по оплате тепловой энергии и водоснабжения включены в арендную плату.

2. Запасы

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Сырье и материалы	1 836 531	1 677 712	1 444 961
Товары для перепродажи	2 610 347	2 937 085	2 161 944
Готовая продукция	1 026 472	960 283	783 599
Итого запасы	5 473 349	5 575 080	4 390 504

По состоянию на 31 декабря 2021 г. товары для перепродажи показаны за минусом резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей в сумме 236 980 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 291 193 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 192 360 тыс. руб.).

3. Дебиторская задолженность

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Краткосрочная задолженность			
Расчеты с покупателями	8 239 060	8 148 979	7 839 282
Авансы выданные	727 592	617 206	741 820
Расчеты по оплате труда	1 523	922	2 066
Расчеты с персоналом по прочим операциям	2 273	16 881	8 998
Расчеты с таможенными органами	42 193	56 435	57 162
Расчеты по налогам и с внебюджетными фондами	5 778	393 117	18 190
Прочие	30 983	19 306	7 903
Итого	9 049 402	9 251 924	8 675 421

По состоянию на 31 декабря 2021 г. расчеты с покупателями показаны за минусом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 21 262 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 31 566 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 26 964 тыс. руб.). Величина дебиторской задолженности, списанной за счет резерва сомнительных долгов составила 10 304 тыс. руб. (в 2020 г. составила 254 766 тыс. руб., в 2019 г. – 541 тыс. руб.).

Долгосрочная задолженность отсутствует.

4. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Краткосрочная задолженность			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10 287 059	8 527 873	8 435 490
Расчеты с покупателями по премиям и скидкам	1 079 326	1 118 411	1 220 344
Авансы полученные	1 067	2 202	4 535
Расчеты по налогам и сборам	1 124 375	785 626	1 269 424
Прочие	597	723	1 136
Итого	12 492 424	10 434 835	10 930 929

Долгосрочная задолженность отсутствует.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства в кассе	985	1 154	4 683
Средства на расчетных счетах	221 492	82 512	265 149
Средства на специальных счетах в банках	1 417 276	19 128	21 488
Итого денежные средства	1 639 753	102 794	291 320
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-	2 795 500
Итого денежные эквиваленты	-	-	2 795 500
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	1 639 753	102 794	3 086 820

Расшифровка отдельных платежей в отчете о движении денежных средств

тыс. руб.

	2021	2020
Прочие платежи по текущей деятельности		
Премии клиентам	5 296 172	3 873 452
Таможенные пошлины и платежи	4 642 627	4 400 664
Выплаты в государственные внебюджетные фонды	1 027 103	892 166
Штрафы по договорам	67 052	7 617
Прочие платежи	149 408	1 302 836
Итого прочие платежи по текущей деятельности	11 182 362	10 476 735

6. Капитал

Уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

	Общее количество, шт.	Номинальная стоимость, руб.	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	124 556	4 000	-
Итого	124 556	4 000	-

Все обыкновенные акции принадлежат единственному акционеру Общества L'OREAL DEUTSCHLAND GMBH, местонахождением которого является г. Карлсруэ, Германия.

7. Налог на прибыль организации

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляет 18,6%. В 2020 г. ставка налога на прибыль составила 20 %. Более низкая ставка обусловлена региональной льготой по налогу на прибыль по Калужскому филиалу.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 1 737 025 тыс. руб. (в 2020 г. – 1 346 505 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 1 828 776 тыс. руб. (в 2020 г. – 1 747 199 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов производственного характера сверх установленных норм, расходов на тестеры и образцы, убытков по результатам инвентаризации, расходов на уничтожение брака, расходов по безвозмездной передаче имущества и иных расходов. Изменение отложенных налоговых активов составило 263 373 тыс. руб. Указанные налоговые активы связаны с различием по времени признания расходов в налоговом и бухгалтерском учете.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2021 г. составила 12 497 845 тыс. руб. (в 2020 г. – 7 907 520 тыс. руб.).

8. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает прибыль отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

	2020	2020
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	7 294 298	5 036 581
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в течение отчетного года, акций	124 556	124 556
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	59	40

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась, поскольку у Общества отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые могли бы привести к разводнению прибыли на акцию.

9. Информация о связанных сторонах

Основное общество и головная организация

Общество контролируется обществом с ограниченной ответственностью L'OREAL DEUTSCHLAND GMBH, которому принадлежит 100% обыкновенных акций Общества. Головной организацией Группы взаимосвязанных организаций, в которую входит Общество, является акционерное общество L'OREAL SA, Франция.

Операции со связанными сторонами

Общество осуществляло операции со связанными сторонами – основным хозяйственным обществом и компаниями группы L'OREAL. Общество, в основном, производило закупки товаров, сырья у связанных сторон:

В 2020 г.: Операции головного офиса:

тыс. руб.					
Наименование связанной стороны	Валюта расчета в	Задолженность Общества (-)/ задолженность Обществу (+) 31.12.2019	Оплачено Обществом в 2020	Поставлено Обществу в 2020	Задолженность Общества (-)/ Задолженность Обществу (+) 31.12.2020
Основное общество					
L'OREAL DEUTSCHLAND GMBH	EUR	1	229	230	-
Компании группы L'OREAL					
L'Oreal USA Inc.	USD	-	13 114	13 114	-
L'OREAL USA INC	USD	-	38 337	39 011	(674)
L'Oreal USA, Inc	USD	-	3 767	4 496	(729)
L'Oreal USA, Inc	USD	(619)	1 900	2 165	(884)
L'OREAL USA INC	USD	-	1 730	1 730	-
FAPROREAL	USD	(66)	73 465	75 738	(2 339)
L'oreal (UK) Limited	USD	-	415	415	-
YASULOR INDONESIA PT.	USD	-	4 503	5 691	(1 188)
Interbeauty Cosmetics Ltd.	USD	(53 664)	218 967	191 297	(25 994)
Kosmepol Sp z.o.o	USD	(28 619)	362 843	341 887	(7 663)
L'Oreal Polska SP Z.o.o.	EUR	(70)	70	-	-
L'OREAL BALTIC SIA	EUR	(327)	2 967	2 640	-
L'Oreal Libramont	EUR	(71 207)	1 355 565	1 306 440	(22 082)
L'OREAL S.A.	EUR	(280 053)	6 301 146	6 275 669*	(254 576)
NYX PROFESSIONAL MAKE UP S.P.R.L/B.V.B.A.	EUR	(68 626)	558 901	572 541	(82 266)
L'OREAL ESPANA	EUR	(25)	25	-	-
LOREAL KAZAKHSTAN LLP	EUR	-	261 404	261 404	-
L'Oreal Paris	EUR	-	110	110	-
L'OREAL PRODUKTION DEUTSCHLAND GmbH and Co KG	EUR	(56 780)	820 376	827 110	(63 514)
L'OREAL PRODUITS DE LUXE INTERNATIONAL	EUR	(3 391)	16 173	12 894	(112)
L'OREAL PRODUITS DE LUXE INTERNATIONAL	EUR	(27 393)	290 862	328 931	(65 462)
PRESTIGE ET COLLECTIONS INTERNATIONAL	EUR	(215 4 32)	2 216 565	2 441 621	(440 488)
PRODUCTOS CAPILARES L'OREAL S.A.	EUR	-	1 816	1 816	-
PRODUCTOS CAPILARES L'OREAL S.A.	EUR	(170 525)	1 180 312	1 210 980	(201 193)
L'Oreal Romania	EUR	(3 043)	5 702	3 388	(729)

Наименование связанной стороны	Валюта расчета в	Задолженность Общества (-)/ задолженность Обществу (+) 31.12.2019	Оплачено Обществом в 2020	Поставлено Обществу в 2020	Задолженность Общества (-)/ Задолженность Обществу (+) 31.12.2020
SOPROREAL	EUR	(22 899)	450 268	525 055	(97 686)
COSMETIQUE ACTIVE INTERNATIONAL	EUR	(271 324)	2 099 030	2 288 059	(460 353)
SHU UEMURA COSMETICS INC	EUR	(3 371)	18 250	15 321	(442)
GEMEY PARIS MAYBELLINE NEW YORK	EUR	(46 036)	1 276 276	1 251 432	(21 192)
SOPROCOS	EUR	(47 171)	770 076	745 117	(22 212)
L'OREAL SAIPO INDUSTRIALE S.P.A.	EUR	(116 089)	1 271 327	1 239 352	(84 114)
L'oreal Nederland B.V.	EUR	-	37	37	-

* Помимо закупок товаров, сырья в сумму закупок включены осуществленные Обществом периодические лицензионные начисления и платежи (роялти) на сумму 2 673 690 тыс. руб. (в 2019 г. – 2 896 842 тыс. руб.).

В 2020 г.: Операции филиала в Калужской области:

Наименование связанной стороны	Валюта расчета в	Задолженность Филиала (-)/ задолженность Филиал (+) тыс. руб. 31.12.2019	Оплачено Филиалом в 2020, тыс. руб.	Поставлено Филиалу в 2020, тыс. руб.	Задолженность Филиала (-)/ Задолженность Филиалу (+) тыс. руб. 31.12.2020
Головная компания					
L'OREAL DEUTSCHLAND GMBH	EUR	-	48 412	48 412	-
Компании группы L'OREAL					
CHIMEX	EUR	(8 952)	183 169	192 399	(18 182)
Kosmepol	EUR	(97)	14 727	15 420	(790)
Л'Ореаль С. А.	EUR	(23 694)	249 855	249 597	(23 436)
GEMEY PARIS MAYBELLINE N-Y	EUR	-	181	181	-
PRODUCTOS CAPILARES L'OREAL SA	EUR	-	136	136	-
L'OREAL SAIPO INDUSTRIALE SPA	EUR	(7)	205	198	-

В 2021 г.: Операции головного офиса:

тыс. руб.					
Наименование связанной стороны	Валюта Расчет в	Задолженность Общества (-)/ задолженность Обществу (+) 31.12.2020	Оплачено Обществом в 2021 г.	Поставлено Обществу в 2021г.	Задолженность Общества (-)/ Задолженность Обществу (+) 31.12.2021
Компании группы L'OREAL					
L'Oreal USA Inc.	USD	-	-	4 178	(4 178)

Наименование связанной стороны	Валюта Расчет в	Задолженность Общества (-)/ задолженность Обществу (+) 31.12.2020	Оплачено Обществом в 2021 г.	Поставлено Обществу в 2021г.	Задолженность Общества (-)/ Задолженность Обществу (+) 31.12.2021
L'OREAL USA INC	USD	(674)	5 648	7 039	(2 065)
L'Oreal USA, Inc	USD	(729)	-	-	(729)
L'Oreal USA, Inc	USD	(884)	-	952	(1 836)
FAPROREAL	USD	(2 339)	30 316	28 286	(309)
YASULOR INDONESIA PT.	USD	(1 188)	6 273	5 085	-
Interbeauty Cosmetics Ltd.	USD	(25 994)	49 868	23 916	(42)
Kosmepol Sp z.o.o	PLN	(7 663)	385 143	405 462	(27 982)
L'Oreal Libramont	EUR	(22 082)	1 405 249	1 504 721	(121 554)
L'OREAL S.A.	EUR	(254 576)	5 666 152	5 659 447*	(247 871)
NYX PROFESSIONAL MAKE UP S.P.R.L/B.V.B.A.	EUR	(82 266)	522 880	484 427	(43 813)
LOREAL KAZAKHSTAN LLP	EUR	-	187 238	187 238	-
L'Oreal Paris	EUR	-	1 371	1 371	-
Loreal Ukraine	EUR	-	1 789	1 789	-
L'OREAL PRODUKTION DEUTSCHLAND GmbH and Co KG	EUR	(63 514)	777 279	816 330	(102 565)
DOO LOREAL BALKAN 17573616	EUR	-	612	612	-
L'OREAL PRODUITS DE LUXE INTERNATIONAL	EUR	(112)	537	1 586	(1 161)
L'OREAL PRODUITS DE LUXE INTERNATIONAL	EUR	(65 462)	319 253	253 791	-
PRESTIGE ET COLLECTIONS INTERNATIONAL	EUR	(440 488)	3 440 483	3 650 699	(650 704)
PRODUCTOS CAPILARES L'OREAL S.A.	EUR	-	4 247	6 997	(2 750)
PRODUCTOS CAPILARES L'OREAL S.A.	EUR	(201 193)	1 384 811	1 366 236	(182 618)
L'Oreal Romania	EUR	(729)	3 483	3 258	(504)
SOPROREAL	EUR	(97 686)	111 277	14 355	(764)
COSMETIQUE ACTIVE INTERNATIONAL	EUR	(460 353)	2 869 280	2 945 503	(536 576)
SHU UEMURA COSMETICS INC	EUR	(442)	535	93	-
GEMEY PARIS MAYBELLINE NEW YORK	EUR	(21 192)	1 164 054	1 213 346	(70 484)
SOPROCOS	EUR	(22 212)	675 970	715 497	(61 739)
L'OREAL Italia spa	EUR	-	1 286	1 286	-
L'OREAL SAIPO INDUSTRIALE S.P.A.	EUR	(84 114)	1 183 585	1 186 542	(87 071)

* Помимо закупок товаров, сырья в сумму закупок включены осуществленные Обществом периодические лицензионные начисления и платежи (роялти) на сумму 2 829 725 тыс. руб. (в 2020 г. – 2 673 690 тыс. руб.).

В 2021 г.: Операции филиала в Калужской области:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Валюта расчета в	Задолженность Филиала (-)/ задолженность Филиалу (+) 31.12.2018	Оплачено Филиалом в 2019 г.	Поставлено Филиалу в 2019 г.	Задолженность Филиала (-)/ задолженность Филиалу (+) 31.12.2019
Основное общество					
L'OREAL DEUTSCHLAND GMBH	EUR	-	1 574	1 574	-
Компании группы L'OREAL					
CHIMEX	EUR	(18 182)	168 398	162 497	(12 281)
Kosmepol	PLN	(790)	12 002	11 507	(295)
Л'Ореаль С. А.	EUR	(23 436)	246 319	224 267	(1 384)
GEMEY PARIS MAYBELLINE N-Y	EUR	-	-	-	-
PRODUCTOS CAPILARES L'OREAL SA	EUR	-	-	2 451	(2 451)
L'OREAL SAIPD INDUSTRIALE SPA	EUR	-	4 205	6 145	(1 940)
Faprogі	EUR	-	4 184	4 415	(231)
Loreal Libramont	EUR	-	1 301	1 301	-
Soprococ	EUR	-	8 464	8 901	(437)

Кроме того, осуществлялись прочие операции со связанными сторонами:

В 2020 г.:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Валюта расчета в	Задолженность Общества (-)/ задолженность Обществу (+) 31.12.2019	Оплачено Обществом в 2020 г.	Поставлено Обществу в 2020 г.	Задолженность Общества (-)/ задолженность Обществу (+) 31.12.2020
Основное общество					
L'OREAL DEUTSCHLAND GMBH					
дивиденды учредителю	RUR	-	8 730 910	8 730 910	-
Компании группы L'OREAL					
FINVAL					
Займы выданные**	RUR	3 509 342	4 750 908	7 058 409	1 201 841

В 2021 г.:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Валюта расчетов	Задолженность Общества (-)/ задолженность Обществу (+) 31.12.2020	Оплачено Обществом в 2021 г.	Поставлено Обществу в 2021 г.	Задолженность Общества (-)/ задолженность Обществу (+) 31.12.2021
Основное общество					
L'OREAL DEUTSCHLAND GMBH					
дивиденды учредителю	RUR	-	4 784 752	4 784 752	-
Компании группы L'OREAL					
FINVAL					
Займы выданные**	RUR	1 201 841	8 188 309	4 660 504	4 729 646

*** Остатки основной суммы (тела) займов выданных раскрыты по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)».

В 2020 г. Общество предоставляло компании FINVAL займы в рублях по процентной ставке – 3,54 до 7,22% годовых.

В 2021 г. Общество предоставляло компании FINVAL займы в рублях по процентной ставке – 3,95 до 8,41% годовых.

Общество также осуществляло продажи товаров связанным сторонам:

** В 2020 г.: Операции головного офиса:

тыс. руб.					
Наименование связанной стороны	Валюта расчетов	Задолженность Общества (-)/ задолженность Обществу (+) 31.12.2019	Поставлено Обществом в 2020	Оплачено Обществу в 2020	Задолженность Общества (-)/ Задолженность Обществу (+) 31.12.2020
Компании группы L'OREAL					
L'Oreal USA, Inc.	USD	1 001	1 602	2 603	-
L'Oreal USA, Inc.	USD	1 902	1 240	1 902	1 240
L'OREAL POLAND	EUR	-	4 645	4 317	328
L'OREAL S.A.	EUR	4 297	21 658	14 703	11 252
ТОО "Л'Ореаль Казахстан"	EUR	68 105	1 017 339	946 780	138 664
ООО "ЛОРЕАЛЬ УКРАИНА"	EUR	-	1 400	-	1 400
L'OREAL BALKAN d.o.o.	EUR	1 312	-	1 312	-
L'OREAL PRODUITS DE LUXE INTERNATIONAL	EUR	7 378	26 305	27 759	5 924
L'OREAL ADRIA d.o.o.	EUR	69	-	69	-

В 2020 г.: Операции филиала в Калужской области:

Наименование связанной стороны	Валюта расчетов	Задолженность Филиала (-)/ задолженность Филиалу (+) тыс. руб. 31.12.2019	Поставлено Филиалом в 2020, тыс. руб.	Оплачено Филиалу в 2020, тыс. руб.	Задолженность Филиала (-)/ Задолженность Филиалу (+) тыс. руб. 31.12.2020
Kosmepol	EUR	-	131 057	105 764	25 293
Л'Ореаль С. А.	EUR	-	12 531	10 461	2 070
Canan Kosmetik sanayi ve ticaret	EUR	3	663	666	-
FAPROREAL	EUR	-	220 122	163 337	56 785
COSMETIQUE ACTIVE PRODUCTION	EUR	-	1 644	-	1 644
L'OREAL CHINA CO. LTD	EUR	-	40 910	-	40 910
SOPROREAL	EUR	-	185	-	185
L'OREAL SAIPO INDUSTRIALE SPA	EUR	-	1 111	-	1 111

В 2021 г.: Операции головного офиса:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Валюта расчетов	Задолженность Общества (-)/ задолженность Обществу (+) 31.12.2020	Поставлено Обществом в 2021	Оплачено Обществу в 2021	Задолженность Общества (-)/ Задолженность Обществу (+) 31.12.2021
Компании группы L'OREAL					
L'Oreal USA, Inc.	USD	1 240	-	1 240	-
Loreal Polska SP Z.O.O	EUR	328	-	328	-
L'OREAL S.A.	EUR	11 252	61 134	24 711	47 675
ТОО "Л'Ореаль Казахстан"	EUR	138 664	1 076 494	1 112 730	102 428
ООО "ЛОРЕАЛЬ УКРАИНА"	EUR	1 400	-	1 400	-
L' OREAL PRODUITS DE LUXE INTERNATIONAL	EUR	5 924	28 191	23 830	10 285

В 2021 г.: Операции филиала в Калужской области:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Валюта расчетов	Задолженность Филиала (-)/ задолженность Филиалу (+) 31.12.2020	Поставлено Филиалом в 2021 г.	Оплачено Филиалу в 2021 г.	Задолженность Филиала (-)/ Задолженность Филиалу (+) 31.12.2021
Компании группы L'OREAL					
Kosmepol	RUB	25 293	55 417	67 722	12 988
Л'Ореаль С. А.	RUB	2 070	13 032	11 135	3 967
Canan Kosmetik sanayi ve ticaret	RUB	-	404	404	-
FAPROREAL	EUR	56 785	279 738	260 589	75 934
COSMETIQUE ACTIVE PRODUCTION	EUR	1 644		1 644	-
L'OREAL CHINA CO. LTD	EUR	40 910	-	40 910	-
SOPROREAL	EUR	185	-	185	-
L'OREAL SAIPO INDUSTRIALE SPA	RUB	1 111	536	1 111	536
Soprococ	EUR	-	1 704	-	1 704

Цены по операциям со связанными сторонами формировались на обычных коммерческих условиях в рамках компаний Группы. Дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор. В 2021 г. Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (зарботная плата) на общую сумму 65 532 тыс. руб. (2020 г. – 58 093 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2021, 2020 гг. управленческому персоналу не производилось.

10. Кредиты и займы

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2020 г. приведены в таблице:

тыс. руб.

	31.12.2019	Поступление, в том числе начисленные проценты	Погашение, в том числе уплаченные проценты	31.12.2020
Кредиты и займы	159 819	19 193 512	18 798 145	555 186
Итого	159 819	19 193 512	18 798 145	555 186

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2021 г. Приведены в таблице:

тыс. руб.

	31.12.2020	Поступление, в том числе начисленные проценты	Погашение, в том числе уплаченные проценты	31.12.2021
Кредиты и займы	555 186	3 585 566	3 835 280	305 472
Итого	555 186	3 585 566	3 835 280	305 472

Заимодавцы и кредиторы приведены в таблице:

Название	31.12.2021			31.12.2020	31.12.2019
	Сумма к погашению	Валюта	Срок погашения	Сумма к погашению	Сумма к погашению
Креди Агриколь	-	Руб	11 дней	433 000	-
Амэкс	305 472	Руб	28 дней	122 186	159 819
Итого	305 472	Руб		555 186	159 819

Ставка по краткосрочным кредитам займам составляла в рублях в 2021 г.: 10%, 2020 г.: 10,00%, в 2019 г.: 10,00%.

11. Выручка

Наименование показателя	2021	2020
Выручка от продаж товаров	64 219 254	55 961 031
Выручка от предоставления услуг	217 514	243 707
Итого	64 463 768	56 204 738

12. Расходы по обычным видам деятельности

Дополнительная информация о расходах по обычным видам деятельности приведена в Таблице 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Объектов, связанных с экологической деятельностью, Общество не имеет и расходов по их содержанию и эксплуатации, соответственно, не несет.

Коммерческие расходы (стр. 2210 Отчёта о финансовых результатах) составили:

		тыс. руб.
Наименование показателя	2021	2020
Расходы на рекламу	18 222 043	15 297 274
Расходы на зарплату и компенсации сотрудникам	4 208 972	4 213 517
Отчисления в государственные фонды	950 739	940 954
Расходы на аренду и содержание складов, офисов и прочих помещений.	2 155 767	1 969 151
Лицензионные платежи	2 829 725	2 673 690
Услуги по предоставлению и подготовке персонала	812 983	920 456
Транспортные услуги	519 638	568 014
Консультационные услуги	99 454	99 820
Таможенное декларирование	177 171	165 936
НДС с безвозмездной реализации	259 162	198 648
Командировочные расходы	46 173	65 215
Амортизация основных средств и нематериальных активов	497 460	519 176
Себестоимость безвозмездной передачи материальных ценностей	233 273	173 160
Ликвидация бракованных товарно-материальных ценностей	790 420	552 694
Представительские расходы	25 656	40 211
Банковские комиссии	64 637	66 096
Сопровождение ПО и баз данных	488 672	407 091
Прочие коммерческие расходы	1 989 963	1 498 234
Итого	34 371 908	30 369 337

13. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы (стр. 2340 Отчёта о финансовых результатах) составили:

		тыс.руб.
Наименование показателя	2021	2020
Прибыль от покупки валюты	33 351	12 005
Доходы от продажи основных средств	1 347	198
Доходы от продажи прочего имущества	24 579	82 960
Положительные курсовые разницы*	338 901	355 309
Бонусы поставщиков	37 619	20 067
Излишки, обнаруженные при инвентаризации материальных ценностей	15 509	14 517
Доходы от безвозмездно полученных материальных ценностей	-	398
Штрафы по договорам	8 470	14 364
Доходы от премий поставщиков	34 174	29 790
Доходы от уменьшения резервного фонда по сомнительным долгам	10 304	-
Прочие	25 008	4 103
Итого	529 262	533 711

* Курсовые разницы по расчётам в рублях и в иностранной валюте представлены общей суммой в связи с отсутствием технической возможности для формирования обособленной информации.

Прочие расходы (стр. 2350 Отчёта о финансовых результатах) составили:

		тыс. руб.
Наименование показателя	2020	2019
Убытки от покупки валюты	113 445	25 978
Расходы от ликвидации основных средств	91 437	4 050
Отрицательные курсовые разницы*	910 295	47 031
Штрафы по договорам	7 617	4 721
Недостачи, обнаруженные при инвентаризации материальных ценностей	177 840	145 750

Штрафы госорганам	500	245
Себестоимость реализации прочих материальных ценностей и ОС	45 170	720
Увеличение резерва под снижение стоимости МПЗ	98 833	34 059
Списание дебиторской задолженности	6 808	6 110
Прочие	65 477	3 524
Итого	1 517 422	272 188

*Курсовые разницы по расчётам в рублях и в иностранной валюте представлены общей суммой в связи с отсутствием технической возможности для формирования обособленной информации.

14. Затраты на энергетические ресурсы

В 2021 г. затраты Общества на электроэнергию составили 19 775 тыс. руб. (в 2020 г. – 16 989 тыс. руб.).

15. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» следующие внеоборотные активы:

тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Незавершенные вложения с основные средства и нематериальные активы	272 288	529 476	736 336
Лицензии на программное обеспечение	541 632	652 817	476 130
Дебиторская задолженность по приобретению внеоборотных активов	8 958	1 547	88 488
Итого прочие внеоборотные активы	822 878	1 183 840	1 300 954

16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в Таблице 4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные обязательства

Налоговое, таможенное 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.

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.

17. Информация о рисках

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

Валютный риск

Общество подвержено валютному риску, так как курс рубля подвержен периодическим значительным перепадам. Валютный риск связан активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранной валюте. В таблице ниже представлен максимальный риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют.

тыс. руб.				
Наименование показателя	Денежные средства	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Чистая балансовая позиция
На 31 декабря 2021 г.				
Евро	-	78 518	(2 522 808)	(2 444 290)
Доллар США	-	-	(241 006)	(241 006)
Польский злотый	-	-	(38 894)	(38 894)
Фунт стерлингов Великобритании	-	-	(4 091)	(4 091)
Японские иены	-	-	(1)	(1)
Казахские тенге	-	226 385	(90 156)	136 229
Швейцарский франк	-	-	(6 905)	(6 905)
Итого	-	304 903	(2 896 955)	(2 592 053)

Наименование показателя	Денежные средства	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Чистая балансовая позиция
На 31 декабря 2020 г.				
Евро	-	139 100	(2 325 165)	(2 186 065)
Доллар США	-	93 487	(170 417)	(76 930)
Польский злотый	-	-	(22 846)	(22 846)
Фунт стерлингов Великобритании	-	-	(203)	(203)
Японские иены	-	-	(544)	(544)
Казахские тенге	31 312	219 176	(69 609)	180 879
Швейцарский франк	-	6 791	-	6 791
Итого	31 312	458 554	(2 588 784)	(2 098 918)
На 31 декабря 2019 г.				
Евро	2 720	14 254	(1 884 036)	(1 867 062)
Доллар США	12	-	(23 708)	(23 696)
Польский злотый	-	-	(34 847)	(34 847)
Фунт стерлингов Великобритании	-	-	(421)	(421)
Японские иены	-	-	(3 173)	(3 173)
Казахские тенге	17 250	224 070	-	241 320
Швейцарский франк	-	-	(10 659)	(10 659)
Итого	19 982	238 324	(1 946 185)	(1 687 879)

Если бы по состоянию на 31 декабря 2021 г., курс российского рубля снизился/вырос на 15% (31 декабря 2020 г.: 15%) относительно Евро, при том, что все остальные переменные оставались бы неизменными, чистая прибыль за 2021 г. была бы на 293 315 тыс. руб. больше/меньше (чистая прибыль за 2020 г. была бы на 262 328 тыс. руб. больше/меньше).

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество столкнется 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 имеет возможность при необходимости привлекать заемные средства от связанных сторон Общества. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено низкому риску ликвидности.

Кредитный риск

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) включает дебиторскую задолженность по расчетам с покупателями (Пояснение III.3), финансовые вложения (Пояснение III.9), денежные средства и денежные эквиваленты (Пояснение III.5).

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

Концентрация кредитного риска

Общество не подвержено существенной концентрации кредитного риска по дебиторской задолженности, поскольку дебиторская задолженность по расчетам с покупателями равномерно распределена среди большого количества контрагентов. Денежные средства и эквиваленты Общества размещены в основном в одной организации – Креди Агриколь КИБ АО (в 2020 г. – там же), что вызывает значительную концентрацию кредитного риска у Общества.

18. События после отчетной даты

Вспышка коронавирусной инфекции COVID-19

В связи с пандемией коронавирусной инфекции COVID-19 и беспрецедентным кризисом, который начался в первом квартале 2020 года и продолжился в 2022 году, а также с учетом мер, принятых правительством, часть деятельности Общества была значительно сокращена. На данном этапе невозможно оценить влияние этих событий на бухгалтерскую отчетность Общества за 2022 год. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 год подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности Общества. Руководству Общества не известно о каких-либо значительных неопределенностях, возникающих после выпуска данной бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовые показатели Общества и на способность Общества продолжать непрерывную деятельность в долгосрочной перспективе.



Руководитель

Клаудио Кавикьоли

15.03.2022 г.