

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И  
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «КЛАРАНС»  
ЗА 2021 ГОД**

**I. Общие сведения**

**1. Информация об Обществе**

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

**Среднесписочная численность Общества** за 2021 г. составила 543 человека (за 2020 г. – 637 человек, за 2019 г. – 671 человек).

**Общество зарегистрировано по адресу:** 105064, Москва, Земляной Вал дом 9, этаж 10, помещение II, комната № 3 и имеет обособленные подразделения в городах: Санкт-Петербург, Екатеринбург, Новосибирск, Владивосток, Краснодар, Казань. Обособленные подразделения в г. Санкт-Петербурге по адресу: ул. Тамбовская, д. 12, лит В закрыто 30 апреля 2021 года и открыто новое обособленное подразделение по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Казанская, д.1/25, литера А, комнаты № 16 (1/2), 18-25 (обособленные подразделения в Чехове и Ступино Московской области закрыты 7 августа 2020 года)

Свидетельство государственной регистрации: ОГРН 1057746424306.

Дата регистрации: 14 марта 2005 года. Дата внесения последних изменений в ОГРН – 16 ноября 2020 г.

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

**В состав участников Общества входят:**

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

**В состав Совета директоров Общества входят:**

- Хулио Кирога Гуадила (председатель и секретарь Совета директоров);
- Каролина Франсуаза Варон (член Совета директоров);
- Изабель Мадек (член Совета директоров);
- Катрин Булан Дейр (член Совета директоров);
- Виктория Кравченко (член Совета директоров).

**Единым исполнительным органом Общества является Генеральный директор:**

- Круглова Татьяна Павловна – с 6 ноября 2020 года.

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

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

## **2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

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

В 2021 г. продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 г. ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Ожидаются введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

В марте 2020 г. 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. Некоторые указанные выше меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2021 года уровень распространения инфекции оставался высоким, доля вакцинированных была относительно низкой и существовал риск того, что российские государственные органы будут вводить дополнительные ограничения в последующих периодах, в том числе в связи с появлением новых разновидностей вируса. С 15 марта 2022 года ношение масок в Москве и области необязательно, так же отменены ряд COVID-ограничений для бизнеса.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам принятых мер:

- с целью бесперебойной работы офисных сотрудников обеспечило и обеспечивает их необходимым оборудованием для удалённой работы из дома;
- перестроило внутренние процессы с целью их адаптации к условиям работы на удаленке;
- перестроило коммуникацию с поставщиками и покупателями в части обмена юридически значимыми документами и закрывающими, подтверждающими первичными документами, в том числе с использованием ЭДО;

- в связи с закрытием, вследствие COVID-19, розничных точек продаж основных покупателей Общества – Общество активно продвигало онлайн продажи: как используя собственный интернет-магазин, заключая договора поставки с новыми клиентами – маркетплейсами, так и сотрудничая с основными парфюмерно-косметическими сетями по переориентации продаж с оффлайн на онлайн.

## II. Учётная политика

Настоящая бухгалтерская отчётность Общества подготовлена на основе следующей учётной политики.

### 1. Основа составления

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

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

### 2. Активы и обязательства в иностранных валютах

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

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

#### *Курсы иностранных валют*

Наименование показателя	руб.		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
За 1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
За 1 евро	84,0695	90,6824	69,3406

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

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

### 3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

### 4. Нематериальные активы

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

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

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

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

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

## **5. Основные средства**

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

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

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

Переоценка основных средств не производится.

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

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

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

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

Амортизация начисляется по всем видам основных средств – линейным способом. Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

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

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

## **6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы**

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

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

## **7. Запасы**

Запасы оценены по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

- при отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев – оценка в сумме, которая была бы уплачена организацией при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа;
- по договорам мены, при безвозмездном получении запасов – оценка по справедливой стоимости;
- если при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов – оценка по наименьшей из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

Чистая стоимость продажи товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать и товары в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи

На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесённый на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких запасов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение запасов.

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

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

### ***Представление информации о наличии и движении запасов***

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

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

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

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

## **8. Расходы будущих периодов**

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

В составе расходов будущих периодов Общество отражает следующие виды расходов:

- сертификацию парфюмерно-косметической продукции;
- пользовательские лицензии для систем, используемых в деятельности Общества;
- расходы на страхование;
- прочие расходы, относящиеся к будущим периодам.

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

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

## **9. Дебиторская задолженность**

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

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

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

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке 4129 «Прочие платежи» или в строке 4119 «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.
- Размещение денег на депозитах до востребования и их возврат в отчете о движении денежных средств не отражаются. Остатки депозитов размещенных на срок менее трех месяцев, отражены в строке 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» и в строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» отчета о движении денежных средств Общества.

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

## **11. Уставный, добавочный и резервный капитал**

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

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

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

Резервный капитал не создаётся.

## **12. Кредиты и займы полученные**

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

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

### 13. Кредиторская задолженность

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

В состав кредиторской задолженности так же включена задолженность:

- перед поставщиками за услуги, оказанные в течение 2021 года;
- первичные документы, по которой не поступили в срок;
- размер которой Общество смогло достоверно оценить.

### 14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

#### *Оценочные обязательства*

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

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

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

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате премий персоналу по итогам отчётного месяца, квартала, года определена исходя из оценки результатов сотрудников в отчетном периоде, с учётом страховых взносов.

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

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

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

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

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

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

## **15. Расчёты по налогу на прибыль**

Поскольку ПБУ18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н) не содержит ограничений для применения организацией любого из способов определения расхода по налогу на прибыль (так называемого балансового способа или способа отсрочки) Общество в отчётном году использовало метод отсрочки и формировало текущий налог на прибыль на основании данных бухучета и формировало отдельно отложенные налоговые обязательства (ОНО) и отложенные налоговые активы (ОНА). (Письмо Минфина РФ от 12.02.2021 № 07-01-09/9672).

Суммы возникших и погашенных, а также списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

## **16. Доходы**

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

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

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

## 17. Расходы

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

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

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

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

## 18. Изменения в учётной политике Общества на 2021 год

Изменений порядка учёта фактов хозяйственной жизни, которые привели бы к необходимости корректировок сравнительных показателей данных за прошлые отчётные периоды, в течение 2021 года не было.

В 2021 году Общество перешло на новый порядок учёта запасов - по ФСБУ 5/2019 «Запасы» (приказ Минфина от 15.11.2019 № 180н). Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 Общество отражало в отчетном году перспективно. Запасы для управленческих нужд Общество списывало в расходы текущего периода, в соответствии с п. 2 ФСБУ 5/2019. К запасам для управленческих нужд Общество, *в том числе*, относило - офисную бумагу, канцелярские и прочие аналогичные принадлежности, картриджи и иные расходные материалы для техники Общества, расходные материалы, связанные с обеспечением нормальных условий труда работников Общества.

Введение с 1 июля 2021 года новой формы контроля со стороны фискальных органов в отношении товаров, относящихся к прослеживаемым, не потребовало перестройки методологии учета в отношении таких товаров, приобретаемых для внутренних целей Общества (не для продажи, например мониторы для офисных нужд, LED экраны для торгового оборудования).

В 2021 году Общество расширило использование системы электронного документооборота юридически значимыми документами, первичными и подтверждающими документами с поставщиками и покупателями с использованием ЭДО ДИАДОК.

В 2021 году Общество импортировало и закупило на локальном рынке продукцию, для внутренних нужд Общества (не для продажи), подлежащую обязательной маркировке, и в этой связи с целью соблюдения порядка маркировки товаров, утверждённого постановлением от 26.04.2019 № 515, зарегистрировалось на сайте «честныйзнак.рф» и заключило договор на оказание платных услуг с оператором РИС – ООО «Оператор ЦРПТ». Контроль за соблюдением требований законодательства в области обязательной маркировки осуществляют сотрудники отдела логистики.

#### **19. Изменения в учётной политике Общества на 2022 год**

В 2022 году Общество переходит на новый порядок учёта основных средств и капитальных вложений – в соответствии с положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». При этом Общество сохраняет: (а) порядок классификации основных средств, (б) порядок начисления амортизации, (с) порядок признания объектов ОС в учёте, (d) размер лимита стоимости актива для целей отнесения его к объектам ОС. Общество отражает последствия изменения учётной политики в связи с началом использования ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно.

В 2022 году Общество переходит на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», при этом Общество применяет стандарт перспективно и не применяет стандарт к договорам, которые истекают до 31 декабря 2022 года.

В 2022 году Общество переходит на ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте», при этом по длящимся операциям Общество составляет документы ежемесячно, исправления в первичные учётные документы вносятся с соблюдением требований, предусмотренных разд. III ФСБУ 27/2021, созданные электронные копии бумажных документов не заменяют оригиналы и используются только как служебные документы в целях систематизации архива, автоматизации работы, обеспечения большей сохранности оригиналов.

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 1. Нематериальные активы

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

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

#### 2 Основные средства

##### Основные средства

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

Переоценка основных средств по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 не проводилась.

##### Основные средства, полученные в аренду

В течение 2021 года Общество получило в пользование по договорам аренды следующие нежилые помещения:

- Складское помещение, расположенное по адресу Московская обл., город Чехов, деревня Люторецкое, ул. Производственная, д. 3 на основании Договора о предоставлении упаковочных услуг от 03.12.2009 с АО «ФМ ЛОЖИСТИК РУС» (ИНН 5048081913). Площадь арендуемого помещения варьируется от количества поступившего на склад товара.
- Офисное помещение, расположенное по адресу Москва, Земляной вал, дом 9 на основании Краткосрочного Договора аренды № СД-ДЛ/IV-10 от 18.12.2012 и Долгосрочного Договора аренды № СД-ДЛ/IV-10 от 18.12.2012 (с учетом *Дополнительного соглашения № 8 от 01 апреля 2018 года*) с ООО «Проминдустрия» (ИНН 7713507396). Площадь арендуемого помещения составляет 642.70 м<sup>2</sup> (БТИ), 821.20 м<sup>2</sup> (БОМА). Дата регистрации долгосрочного договора аренды – 30 января 2013 года.

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

- Офисное помещение, расположенное по адресу Санкт-Петербург, ул. Тамбовская, д. 12, лит В. На основании договора аренды нежилого помещения № 5/32В/2014 от 01.03.2014 с ООО «Информ – Футуре» (ИНН 7808030961). Площадь арендуемого помещения составляет 51,7 м<sup>2</sup>. (с 30.04.2021 аренда прекращена).

Срок аренды с 1 октября 2018 года по 31 августа 2019 года (*Доп. соглашение № 7 от 01.10.2018 к договору аренды нежилого помещения № 5/32В/2014*);

Срок аренды с 1 сентября 2019 года по 31 июля 2020 года (*Доп. соглашение № 6 от 01.09.2019 к договору аренды № П-0233/7-15*).

Срок аренды с 1 августа 2020 года по 30 июня 2021 года (*Доп. соглашение № 9 от 11.06.2020 к договору аренды № 5/32В/2014*).

Соглашение о расторжении от 03.03.2021 к договору аренды № 5/32В/2014 о прекращении аренды с 30.04.2021 года

- Офисное помещение, расположенное по адресу Санкт-Петербург, ул. Казанская, д. 1/25, лит А. На основании договора аренды нежилого помещения торгово-офисного центра «Атриум на Невском 25» от 01.04.2021 с Компанией «Дьюз Инвестментс Лимитед» (ИНН 9909184200). Площадь арендуемого помещения составляет 116,7 м<sup>2</sup> Срок аренды с 1 апреля 2021 по 28 февраля 2022 года, с возможностью авто пролонгирования срока аренды.
- Офисное помещение, расположенное по адресу 620014, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Хохрякова. д. 10, помещение № 8 на основании Договор аренды № П-0233/7-15 от 10.12.2015 с ЗАО «НД-Инвест» (ИНН 6661092185). Площадь арендуемого помещения составляет 45,4 м<sup>2</sup>.  
Срок аренды с 1 октября 2018 года по 31 августа 2019 года (доп. соглашение № 4 от 30.09.2018 к договору аренды № П-0233/7-15).  
Срок аренды с 1 сентября 2019 года по 31 июля 2020 года (доп. соглашение № 8 от 23.09.2019 к договору аренды № П-0233/7-15).  
Срок аренды с 1 августа 2020 года по 30 июня 2020 года (доп. соглашение № 9 от 31.07.2020 к договору аренды № П-0233/7-15).  
Срок аренды с 1 июля 2021 года по 31 мая 2022 года (доп. соглашение № 12 от 30.06.2020 к договору аренды № П-0233/7-15).
- Офисное помещение, расположенное по адресу 630099, г. Новосибирск, ул. Каменская, д.7 на основании Договора аренды № 83/2016 от 17.05.2016 с Акционерным обществом «Русская компания развития» (ИНН 5407270835). Площадь арендуемого помещения составляет 61,2 м<sup>2</sup>.  
Срок аренды с 22 июля 2016 года до 31 декабря 2021 года.
- Офисное помещение, расположенное по адресу 690091, г. Владивосток, ул. Набережная д.10 на основании Договора субаренды нежилого помещения № ВЛ-236 от 10.05.2016 г. с ООО «ГК «Владивосток» (ИНН 2540157602). Площадь арендуемого помещения составляет 16,8 м<sup>2</sup>. Срок аренды с 01 мая 2017 по 31 марта 2018 года (доп. соглашение № 1 от 21.03.2017 к договору № ВЛ-236 субаренды нежилого помещения).  
Срок аренды с 1 апреля 2018 года по 28 февраля 2019 года (доп. соглашение № 2 от 11.12.2017 к договору № ВЛ-236 субаренды нежилого помещения);  
Срок аренды с 01 марта 2018 года по 31 января 2020 года (доп. соглашение № 4 от 28.02.2019 к договору № ВЛ-236 субаренды нежилого помещения);  
Срок аренды с 01 февраля 2020 года по 30 ноября 2021 года (доп. соглашение № 5 от 14.12.2020 к договору № ВЛ-236 субаренды нежилого помещения);  
Срок аренды с 01 декабря 2021 года по 31 октября 2022 года (доп. соглашение № 6 от 14.10.2020 к договору № ВЛ-236 субаренды нежилого помещения)
- Офисное помещение, расположенное по адресу: 350020, г. Краснодар, ул. Красная, дом 176, 3-й этаж, нежилые помещения №№ 311-315 на основании Договора аренды № ЛПАР000057 от 01.07.2018 с ЗАО «ЛОТОС ПЛЮС» (ИНН 2308188849). Площадь арендуемого помещения 72,4 м<sup>2</sup>. Срок аренды с 01 июля 2018 года и действует в течение неопределенного срока.
- Офисное помещение, расположенное по адресу: 420107, г. Казань, ул. Спартаковская, дом 6,7 этаж, нежилое помещение № 12 на основании Договора субаренды № 226 от 01.03.2018 с ООО «Реал Эстейт Менеджмент» (ИНН 1655390321). Площадь арендуемого помещения 59,3 м<sup>2</sup>. Срок аренды с 01 марта 2018 года по 31 января 2019 года.  
Срок аренды с 01 февраля 2019 года по 01 января 2020 года (доп. соглашение № 2 от 01.02.2019 к договору субаренды № 226).  
Срок аренды с 01 января 2020 года по 01 декабря 2020 года (доп. соглашение № 3 от 14.10.2019 к договору субаренды № 226).  
Срок аренды с 01 декабря 2020 года по 31 октября 2021 года (доп. соглашение № 4 от 30.11.2020 к договору субаренды № 226).  
Срок аренды с 01 ноября 2021 года по 30 сентября 2022 года (доп. соглашение № 5 от 29.10.2021 к договору субаренды № 226).

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

### Основные средства, полученные в лизинг

В течение 2021 года Общество использовало легковые автомашины, полученные по договорам лизинга со следующими компаниями:

тыс. руб.

№	Название лизингодателя	ИНН лизингодателя	Данные договора	Оплачено, включая штрафы ПДД и НДС		Начислено, без учета НДС	
				в 2021	в 2020	в 2021	в 2020
1	ООО «АЛД Автомотив»	7725514969	Рамочный договор аренды № 000807 от 6 февраля 2008 года	5 360	7 283	4 337	5 723
2	ООО «АРВАЛ»	7743601808	Генеральное соглашение об аренде транспортных средств № С000896 от 8 декабря 2017 года	4 313	1 870	3 669	1 683
3	ООО «Мэйджор Профи»	5024117159	Рамочный договор аренды № 10-091/2019 от 12 марта 2019 года	9 590	7 833	7 866	7 063

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

### Доходные вложения в материальные активы:

В 2021 году Общество предоставляло в пользование по договору аренды следующее имущество:

- Оборудование для СПА-салона в г. Санкт-Петербурге по договору аренды № 2807/2014-А от 28 июля 2014 года с ООО «АромаЛюкс», с учетом дополнительного соглашения № 3 от 27.07.2021 к договору аренды № 2807/2014-А срок действия договора продлен до 21.12.2022. Срок аренды – 8,5 лет. Срок начала аренды – 01 августа 2014 года по 31 декабря 2022 года. Первоначальная стоимость оборудования, находящегося в аренде в 2021 году, составила 5191 тыс. руб.
- Оборудование для СПА-салона в г. Москве по договору аренды № 1007/2017-А от 10 июля 2017 года с ООО «АромаЛюкс». Срок аренды – 7 лет. Срок начала аренды – 10 июля 2017 года. Первоначальная стоимость оборудования, находящегося в аренде в 2021 года, составила 7 073 тыс. руб.

### **3 Прочие внеоборотные активы**

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

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Неисключительные права на программное обеспечение	45 443	38 798	33 797
Вложения в МБП со сроком использования более года	1 269	2 953	3 375
Прочее	760	872	1 365
<b>Итого (строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»)</b>	<b>47 472</b>	<b>42 623</b>	<b>38 537</b>

#### 4 Финансовые вложения

В 2021 и 2020 годах у Общества не было финансовых вложений. Размещаемые депозиты были краткосрочными (менее 3х месяцев). Информация о них раскрыта в параграфе 7 «Денежные средства и денежные эквиваленты» раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 5 Запасы

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

Дополнительная информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов их приведены в **разделе 3.1 «Наличие и движение запасов» табличных пояснений** к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Стоимость отражена без учета резерва под обесценение запасов.

	тыс. руб.		
Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
<b>Запасы, не оплаченные на отчетную дату, всего</b>	<b>242 903</b>	<b>309 736</b>	<b>398 426</b>
в том числе:			
поставленные компаниями Группы Кларанс	241 366	309 736	378 266
поставленные локальными поставщиками	1 537	-	20 160

#### 6 Дебиторская задолженность

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

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

Списания дебиторской задолженности в отчётном году за счёт резерва сомнительных долгов не производилось (в 2020 г. – 0 руб.; 2019 г – 0 тыс. руб.).

В отчётном году дебиторская задолженность, погашенная путём зачёта встречных требований кредиторов (по кредиторской задолженности, возникшей в результате операций приобретения услуг, а также по другим основаниям) составила: 47 тыс. руб. (в 2020 году – 941 тыс. руб.; в 2019 году – 128 тыс. руб.).

#### 7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Ниже приведены данные о составе денежных средств и денежных эквивалентов.

	тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на специальных счетах в банках	744 930	1 684 205	7 881
Средства на расчетных счетах	22 337	64 755	25 454
Средства на валютных счетах	1 540	7 038	900
Средства в кассе	12	12	25

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства на специальных счетах в банках	744 930	1 684 205	7 881
Средства на расчетных счетах	22 337	64 755	25 454
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)</b>	<b>768 819</b>	<b>1 756 010</b>	<b>34 260</b>

В отчетном году, как и в предыдущем Общество размещало денежные средства в краткосрочных (менее 3-х месяцев) депозитных вкладах в банках (в 2019 году – краткосрочных депозитов не было), а именно:

- в текущем году в российских рублях в АО «Креди Агриколь КИБ» (Московский филиал) было размещено депозитов на общую сумму 37 346 000 тыс. руб., возвращено с депозитных вкладов – 38 290 000 тыс. руб.;
- в 2020 году в российских рублях в АО «Креди Агриколь КИБ» (Московский филиал) было размещено депозитов на общую сумму 9 280 000 тыс. руб., возвращено с депозитных вкладов – 7 600 000 тыс. руб.;
- остаток по депозитному вкладу на 31.12.2021 – 736 000 тыс. руб., (на 31.12.2020 – 1 680 000 тыс. руб.) сумм, недоступных для использования на отчетную дату Общество не имеет;
- величина денежных потоков, необходимых для поддержания, существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций. Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

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

Наименование показателя	2021	2020
<b>Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)</b>	<b>47 051</b>	<b>351 578</b>
Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам (сроком размещения менее трех месяцев)	44 563	10 980
Поступления по претензиям, в т.ч. от курьерских компаний	902	533
Прочие поступления (суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет и прочие)	-	234 056
Фирма КЛАРАНС СА (Франция) / Единовременная компенсация согласно Статьи L.442-1 II французского Гражданского кодекса за расторжение Договора дистрибуции с «КЛАРАНС ФРАГРАНС ГРУП» без предварительного уведомления за 18 месяцев до даты прекращения действия прекращении Договора дистрибуции с «КЛАРАНС ФРАГРАНС ГРУП».	-	101 852
Иные поступления	1 586	4 137

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

Наименование показателя	2021	2020
<b>Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)</b>	<b>(188 756)</b>	<b>(5 317)</b>
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	(184 791)	-
Платежи на благотворительность	(2 690)	(4 090)
Оплата квотирования	(495)	(632)
Оплата экосбора	(494)	(368)
Оплата торгового сбора	(284)	(81)
Оплата госпошлины	(2)	(9)

Наименование показателя	2021	2020
Оплата административного штрафа	-	(100)
Оплата налога на имущество	-	(37)

## 8 Прочие оборотные активы

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

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Неисключительные права на программное обеспечение	3 454	4 062	3 242
Вложения в МБП со сроком использования	276	556	831
Прочее	-	-	23
<b>Итого (строка 1260 «Прочие оборотные активы»)</b>	<b>3 730</b>	<b>4 618</b>	<b>4 096</b>

## 9 Уставный и добавочный капитал

### Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 года уставный капитал Общества в сумме 29 350 тыс. руб., оплачен полностью и состоит из:

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года уставный капитал Общества составлял 29 350 тыс. руб. и состоял из:

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

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

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

### Добавочный капитал

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

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Вклады участников Общества в имущество Общества	332 390	332 390	332 390
Курсовая разница по расчетам с участниками по вкладам в иностранной валюте в уставный капитал Общества	84	84	84
<b>Итого добавочный капитал (строка 1350 бухгалтерского баланса)</b>	<b>332 474</b>	<b>332 474</b>	<b>332 474</b>

## 10 Кредиты и займы

### Долгосрочные кредиты, кредитные линии, овердрафты полученные

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

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<b>Итого по строке 1410 «Заемные средства», в том числе:</b>	-	<b>1 000 000</b>	<b>1 000 000</b>
- Компания Factofinance SA (Швейцария)	-	1 000 000	1 000 000

Во втором квартале 2021 года (08 июня 2021 года) Общество полностью погасило задолженность по займу с компанией группы КЛАРАНС Factofinance SA (Швейцария) по Кредитному договору №0606/2018. Информация о данном займе приведена в параграфе 16 «Связанные стороны» раздела III данных пояснений «с учётом требований к раскрытию согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

В период 2021, 2020, 2019 годов Общество долгосрочных банковских кредитов и банковских овердрафтов не имело.

### Краткосрочные кредиты, кредитные линии, овердрафты полученные

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

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<b>Итого по строке 1510 «Заемные средства», в том числе:</b>	-	-	<b>550 532</b>
- АО «Креди Агриколь КИБ»	-	-	550 532

В 2021 Общество не оформляло краткосрочные кредитные транши по договору с «Креди Агриколь КИБ» АО. В 2020 и 2019 годах оформлялись краткосрочные кредитные транши. Ставки по этим краткосрочным кредитным траншам за 2020 год колебались в диапазоне с 5,35 % до 7,45% (в 2019 – в диапазоне с 7,80% до 9,10%). Сроки погашения этих краткосрочных кредитных траншей в 2020 году составили от 1 дня до 28 дней (в 2019 году – от 1 дня до 14 дней).

Наименование показателя	тыс. руб.		
	Краткосрочные		
	2021	2020	2019
<b>Итого остаток задолженности по кредитам, овердрафтам с учетом процентов на начало года, в т. ч.</b>	-	<b>550 532</b>	<b>325 972</b>
- АО «Креди Агриколь КИБ»	-	550 532	325 972

Наименование показателя	Краткосрочные		
	2021	2020	2019
<b>Итого получено банковских кредитов в отчетном году (в т. ч. овердрафт), в т. ч.</b>		<b>9 670 000</b>	<b>7 670 448</b>
- АО «Креди Агриколь КИБ»	-	9 670 000	7 670 448
<b>Итого начислено процентов (в т. ч. по овердрафтам), в т. ч.</b>	-	<b>28 365</b>	<b>13 917</b>
- АО «Креди Агриколь КИБ»	-	28 365	13 917
<b>Итого погашено в части основной суммы долга (в т. ч. овердрафты), в т. ч.</b>	-	<b>(10 220 000)</b>	<b>(7 445 448)</b>
- АО «Креди Агриколь КИБ»	-	(10 220 000)	(7 445 448)
<b>Итого погашено в части начисленных процентов, в т. ч.</b>	-	<b>(28 897)</b>	<b>(14 357)</b>
- АО «Креди Агриколь КИБ»	-	(28 897)	(14 357)
<b>Итого остаток задолженности по кредитам, овердрафтам с учетом процентов на конец года в т. ч.</b>	-	-	<b>550 532</b>
- АО «Креди Агриколь КИБ»	-	-	550 532

### Дополнительная информация по заемным средствам

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

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества, тыс. руб. в т. ч.	300 000	2 700 000	1 700 000
- средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	300 000	2 700 000	150 000
Величина денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта	300 000	2 700 000	150 000

### Дополнительные затраты по заемным средствам

Дополнительных расходов, произведенных в связи с получением займов и кредитов, как краткосрочных, так и долгосрочных, в 2021 и 2020 годах не было.

## 11 Кредиторская задолженность

Общая сумма кредиторской задолженности составляет:

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты с поставщиками	1 323 738	1 034 619	1 300 431
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	187 016	277 964	367 505
Авансы полученные	11 930	9 678	2 684
Прочие	188	196	1 050
<b>Всего Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)</b>	<b>1 522 872</b>	<b>1 322 457</b>	<b>1 671 670</b>

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 4.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы кредиторской задолженности в графах «поступление», «выбыло» отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Крупнейшими кредиторами общества на конец отчетного года являются:

Название поставщика	ИНН поставщика	Сумма кредиторской задолженности	Уд. вес задолженности в строке 1520, %
ООО «АРОМА ЛЮКС»	7810022460	263 953	17,33%

Название поставщика	ИНН поставщика	Сумма кредиторской задолженности	Уд. вес задолженности в строке 1520, %
КЛАРАНС САС (Франция) (связанная сторона)		241 366	15,85%
УФК МФ РФ по ЦАО г. Москвы (для ИФНС № 9 по г. Москва) – уплата НДС	7709000010	187 016	12,28%
ООО «Екатеринбург Яблоко»	6670381056	172 640	11,34%
ООО «Лайон коммуникейшен»	7743068844	129 004	8,47%
АО «СЕФОРА РУС»	7707061530	89 229	5,86%
<b>ИТОГО</b>		<b>1 083 208</b>	<b>71,13%</b>

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

## 12 Налоги

### Налог на добавленную стоимость

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

№	Наименование	тыс. руб.	
		2021	2020
1	Общая сумма НДС, начисленного в бюджет, в т. ч.:	<b>1 467 823</b>	<b>1 613 848</b>
	- НДС по проданной продукции, услугам по ставке НДС в соответствии с действующим законодательством	1 348 983	1 305 344
	- НДС с оплаты (в том числе частичной), полученной в счет предстоящих поставок товаров (ставка НДС в соответствии с действующим законодательством)	96 326	293 489
2	Общая сумма НДС, предъявленная к вычету, в т. ч.	<b>887 532</b>	<b>1 098 633</b>
	- НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	791 514	799 103
	- НДС с оплаты (в том числе частичной), полученной в счет предстоящих поставок товаров, подлежащих вычету (ставка НДС в соответствии с действующим законодательством)	95 889	293 346
3	*НДС по приобретенным ценностям (справочно)	786 685	806 615
3	Сумма исчисленного к уплате НДС в бюджет составила	<b>580 291</b>	<b>515 215</b>

Общая сумма начисленного НДС за 2021 года составила 1 467 823 тыс. руб. (1 613 848 тыс. руб. в 2020 году), в том числе:

- сумма НДС по проданным оптовым покупателям в отчетном году товарам составила 1 112 934 тыс. руб. (1 102 545 тыс. руб. в 2020 году);
- сумма НДС по товарам, отгруженным в рамках интернет – торговли (розничной торговли) в отчетном году составила 231 216 тыс. руб. (201 882 тыс. руб. в 2020 году);
- сумма НДС по оказанным в отчетном году услугам составила 984 тыс. руб. (917 тыс. руб. в 2020 году).

Сумма НДС, подлежащая оплате по данным налогового агента за 2021 год – 31 829 тыс. руб. (за 2020 год – 22 301 тыс. руб.)

## Налог на прибыль организации

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

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

Временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов по обычным видам деятельности, таких как: оценочных обязательств по неиспользованным отпускам сотрудников, премиям сотрудников, амортизации по списанным с баланса основным средствам, бонусов (премий) покупателям за выполнение плана по товарообороту и расходов по услугам контрагентов, не подтверждённым первичными документами на момент формирования отчетности за 2021 год, и прочих.

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

№	Наименование	2021	2020
1	Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300 Отчета о финансовых результатах)	358 421	196 158
2	Текущий налог на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах)	(186 312)	(116 226)

Данные налогового учета по расчету налога на прибыль в соответствии с: (i) положениями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в редакции приказа Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н и с учетом письма Минфина РФ от 12.02.2021 № 07-01-09/9672, (ii) учетной политикой Общества (пункт 15 раздела II пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) приведены ниже:

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
<b>Условный расход по налогу на прибыль</b>		<b>71 684</b>		<b>39 232</b>
<b>Постоянные налоговые расходы (ПНР)</b>				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов по обычным видам деятельности (в том числе сверх установленных норм) и расходов по безвозмездной передаче имущества	124 251	24 851	326 616	65 323
<b>Итого ПНР</b>	<b>124 251</b>	<b>24 851</b>	<b>326 616</b>	<b>65 323</b>
<b>Отложенные налоговые активы (ОНА)</b>				
<b>Начисление ОНА</b>				
По списанным основным средствам, (различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете)	49 551	9 910	3 883	777
По оценочным обязательствам (отпуска)	76 983	15 397	77 591	15 518
По оценочным обязательствам (премии сотрудникам)	249 166	49 833	233 204	46 641

Наименование	2021		2020	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
По оценочным обязательствам (премии покупателям)	232 146	46 429	119 434	23 887
По оценочным обязательствам (расходы отчетного года, не подтвержденные первичными документами)	564 716	112 943	325 032	65 006
<b>Погашение ОНА</b>				
По списанным основным средствам, (различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете)	(3 477)	(695)	(1 807)	(361)
По оценочным обязательствам (отпуска)	(76 576)	(15 315)	(65 726)	(13 145)
По оценочным обязательствам (премии сотрудникам)	(246 070)	(49 214)	(238 175)	(47 635)
По оценочным обязательствам (премии покупателям)	(151 420)	(30 284)	(98 561)	(19 712)
По оценочным обязательствам (расходы прошлого года, подтвержденные первичными документами в отчетном году)	(246 971)	(49 394)	(296 404)	(59 282)
<b>Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>448 048</b>	<b>89 610</b>	<b>58 471</b>	<b>11 694</b>
<b>отложенные налоговые обязательства (ОНО)</b>				
<b>Начисление ОНО</b>				
По основным средствам, не признаваемым амортизируемым имуществом в налоговом учете	(7 269)	(1 454)	(7 091)	(1 418)
<b>Погашение ОНО</b>				
По основным средствам, не признаваемым амортизируемым имуществом в налоговом учете	8 107	1 621	6 979	1 395
<b>Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>838</b>	<b>167</b>	<b>(112)</b>	<b>(23)</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>		<b>186 312</b>		<b>116 226</b>
<b>Налогооблагаемая прибыль</b>		<b>931 558</b>		<b>581 132</b>

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

Наименование	тыс. руб.	
	2021	2020
Сумма списанных отложенных налоговых активов и обязательств в результате выбытия актива или обязательства соответственно	(293)	(14 287)
Сумма изменений отложенных налоговых обязательств	168	(22)
Сумма изменений отложенных налоговых активов	89 608	11 694
<b>Итого</b>	<b>89 483</b>	<b>(2 615)</b>

***Прочие налоги и сборы***

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

Наименование	тыс. руб.	
	2021	2020
Экосбор на импортёров	493	368
Торговый сбор	162	81
Налог на имущество	-	37

### 13 Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров и услуг:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2021	2020
Оптовая продажа косметических товаров	5 562 002	5 496 071
Розничная продажа косметических товаров через интернет	1 139 510	992 346
Розничная продажа косметических товаров в формате разносной торговли	15 129	10 100
Оказание услуг	4 921	4 585
<b>Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>6 721 562</b>	<b>6 503 102</b>

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

Наименование	тыс. руб.	
	2021	2020
Общее количество организаций, с которыми велись товарообменные операции	1	3
Выручка по таким операциям – всего, тыс. руб.		
в том числе:	47	941
ООО "Магазины Боско"	-	828
ООО "Шереметьево ВИП"	47	36
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МЕДИА ПЛЮС"	-	77
Выручка по товарообменным операциям – всего в % к выручке Общества за отчетный год	Менее 1 %	Менее 1 %
Выручка по товарообменным операциям со связанными сторонами – всего в % к выручке Общества за отчетный год	-	-

### 14 Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2021	2020
Себестоимость проданных товаров	1 847 603	1 942 014
Себестоимость реализованных СПА- услуг	812	432
<b>Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>1 848 415</b>	<b>1 942 446</b>

Коммерческие расходы Общества по видам расходов составили:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2021	2020
Расходы, связанные с выплатой бонуса (премии) покупателям	642 839	676 886
Оценочное обязательство по услугам отчетного года, активированным в следующем году	564 716	121 199
Расходы на оплату труда	562 434	578 517
Маркетинговые расходы (внутримагазинный промоушинг) всего,	386 978	804 119
<i>в т. ч.: расходы по размещению рекламных материалов, продвижению продукции Общества в торговых точках розничных сетей</i>	<i>374 048</i>	<i>737 595</i>
Реклама в СМИ (включая ТВ, радио, интернет) всего,	292 697	251 108
<i>в т. ч., размещение рекламных материалов в СМИ розничных сетей (сетевых журналах, интернет-сайтах розничных сетей, видеозкранах и т.п.)</i>	<i>3 263</i>	<i>15 545</i>
Оценочное обязательство под премиальные выплаты сотрудникам	249 166	233 204
Материалы	245 893	259 950
Промоушинг вне парфюмерно-косметических сетей	225 576	182 040
<i>в том числе: расходы на повышение узнаваемости продукции Общества в розничных парфюмерно-косметических сетях и маркетплейсах и информирование персонала розничных парфюмерно-косметических сетей о преимуществах продукции Общества и эффективном ее использовании</i>	<i>202 175</i>	<i>153 101</i>

Наименование показателя	2021	2020
Оценочные обязательства по выплате бонусов покупателям за отчетный год	232 146	119 434
Отчисления во внебюджетные фонды	130 787	132 407
Аренда склада и другие услуги складских организаций	110 666	101 933
Аренда офисных помещений	86 170	87 775
Транспортные услуги	82 196	81 624
Оценочное обязательство по неоплаченным отпускам сотрудникам	76 983	77 591
Амортизация ОС и НМА	70 730	80 873
Внешняя реклама (рекламные щиты)	63 076	62 880
Услуги платежных агентов, интернет-эквайринг	23 208	24 926
Командировочные расходы	21 381	16 412
Страхование гражданской ответственности, дебиторской задолженности	10 267	33 600
Расходы на исследование рынка, всего	5 804	36 123
<i>в т. ч.: расходы на исследование спроса на продукцию Общества на розничном рынке парфюмерно-косметических товаров</i>	<i>5 284</i>	<i>14 271</i>
Прочие затраты	355 096	160 854
<b>Итого Коммерческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>4 438 809</b>	<b>4 123 455</b>

## 15 Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2020
Премии, предоставленные поставщиками без НДС	6 796	-
С/стоимость Товаров с продаж прошлых лет	1 997	2 630
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в т.ч.:		
- подлежащие оплате в иностранной валюте	1 865	2 359
- подлежащие оплате в рублях	1 769	2 012
	96	347
Штрафы, претензии, оплаченные контрагентами	1 504	1 186
НДС с продаж прошлых лет	1 476	1 676
Излишки ТМЦ при инвентаризации	254	296
Списанная кредиторская задолженность	161	487
Продажа основных средств	26	2 684
Единовременная компенсация согласно Статьи L.442-1 II французского Гражданского кодекса за расторжение Договора дистрибуции с «КЛАРАНС ФРАГРАНС ГРУП» без предварительного уведомления за 18 месяцев до даты прекращения действия прекращении Договора дистрибуции с «КЛАРАНС ФРАГРАНС ГРУП».	-	101 852
Прочие	201	26 445
<b>Итого прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>14 280</b>	<b>139 615</b>

тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2020
Оценочное обязательство по возврату от покупателей ранее купленного товара в связи с истечением срока его годности	(175 282)	143 568
Себестоимость списанных/уничтоженных товаров, в том числе с истекшим сроком годности	149 733	90 150
НДС не принимаемый и восстановленный	71 221	25 007
Расходы по выбытию основных средств	51 301	6 027
Услуги банка	4 490	5 761
Расходы на благотворительность	1 805	4 840
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в т.ч.:		
- подлежащие оплате в иностранной валюте	1 593	3 098
- подлежащие оплате в рублях	1 487	2 614
	106	484
Недостачи ТМЦ при инвентаризации	503	995
Списание дебиторской задолженности	499	440
Квотирование	494	633
Прочие	5 562	14 082
<b>Итого прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>111 919</b>	<b>294 601</b>

## 16 Связанные стороны

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

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

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

Бенефициарными владельцами группы компаний Кларанс являются:

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

### Продажи связанным сторонам и прочие поступления от связанных сторон

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

	тыс. руб.	
Наименование связанные стороны/ вид закупок	2021	2020
<b>Основные общества</b>		
Фирма КЛАРАНС СА (Франция) / Единовременная компенсация согласно Статьи L.442-1 II французского Гражданского кодекса за расторжение Договора дистрибуции с «КЛАРАНС ФРАГРАНС ГРУП» без предварительного уведомления за 18 месяцев до даты прекращения действия прекращения Договора дистрибуции с «КЛАРАНС ФРАГРАНС ГРУП».	-	101 852
<b>Другие связанные стороны</b>		
Clarins Group International SA (Кларанс Груп Интернациональ СА) (Швейцария) / консультационные услуги	432	1 395
<b>Итого</b>	<b>432</b>	<b>103 247</b>

Продажа товаров и оказания услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2021 и 2020 гг.

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

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

### Закупки у связанных сторон

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

Наименование связанные стороны/ вид закупок	тыс. руб.	
	2021	2020
<b>Основные общества</b>		
Фирма КЛАРАНС САС (Франция) /парфюмерно-косметические товары и материалы, хозяйственный инвентарь, услуги	2 494 710	2 115 780
<b>Другие связанные стороны</b>		
Фирма MY BLEND (Франция) /парфюмерно – косметические товары и материалы	4 366	2 937
Фирма КЛАРАНС ФРЭГРАНС ГРУПП (Франция) /парфюмерно-косметические товары, рекламные материалы, услуги	206	62 823
<b>Итого</b>	<b>2 499 282</b>	<b>2 181 540</b>

Закупки у связанных лиц осуществлялись на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам в 2021 и 2020 гг.

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

Вся кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

### Займы, предоставленные связанными сторонами

Во втором квартале 2021 года (8 июня 2021 года) Общество полностью погасило задолженность по займу с компанией группы КЛАРАНС Factofinance SA (Швейцария) по Кредитному договору № 0606/2018

В 2020 году Общество заключало дополнительное соглашение № 16 к Кредитному договору (*далее - Договору*) № 0606/2018-К с компанией группы КЛАРАНС – Factofinance SA (Швейцария) от 03.06.2020 на увеличение периода действия Договора на 12 месяцев (до 08.06.2021).

В 2019 году Общество заключало дополнительное соглашение № 4 к Кредитному договору (*далее - Договору*) № 0606/2018-К с компанией группы КЛАРАНС – Factofinance SA (Швейцария) от 29.05.2019 на увеличение периода действия Договора на 24 месяца (до 08.06.2020).

В 2020 году Общество осуществляло расчет процентной ставки, действующей в текущем году, установленный с 01.04.2019. Процентная ставка была установлена в размере МосПрайм для 3-месячных кредитов +1,5% , но не выше предельного значения максимальной процентной ставки по долговым обязательствам, установленным под.1 пункта 1.2 статьей 268 Налогового Кодекса РФ, действующую на день начисления процентов и рассчитываемой как 125 процентов ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации и колебалась в диапазоне с 4,25% по 5,0% в период с 01.01.2021 по 08.06.2021 (в 2020 году диапазон колебался с 6,13% по 8,10% )

С 01.04.2019 изменился подход расчета процентной ставки, действующей в отчетном году. Процентная ставка была установлена в размере МосПрайм для 3-месячных кредитов +1,5% , но не выше предельного значения максимальной процентной ставки по долговым обязательствам, установленным под.1 пункта 1.2 статьей 268 Налогового Кодекса РФ, действующую на день начисления процентов и рассчитываемой как 125 процентов ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации (Дополнительное соглашение № 3 от 29.03.2019 к Договору от 15.08.2018).

Наименование показателя	тыс. руб.			
	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2021	2020	2021	2020
<b>Итого остаток задолженности по займу на начало года, в т. ч.</b>	<b>1 000 000</b>	<b>1 000 000</b>	-	-

Наименование показателя	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2021	2020	2021	2020
- Factofinance SA (Швейцария)	1 000 000	1 000 000	-	-
<b>Итого получено займов в отчетном году, в т. ч.</b>	-	-	-	-
- Factofinance SA (Швейцария)	-	-	-	-
<b>В результате перевода краткосрочной задолженности в долгосрочную</b>	-	-	-	<b>400 000</b>
- Factofinance SA (Швейцария)	-	-	-	400 000
<b>Итого начислено процентов по займам полученным, в т. ч.</b>	<b>24 563</b>	<b>63 456</b>	-	<b>9 353</b>
- Factofinance SA (Швейцария)	24 563	63 456	-	9 353
<b>Итого погашено в части основной суммы долга по займам, в т. ч.</b>	<b>(1 000 000)</b>	-	-	<b>(400 000)</b>
- Factofinance SA (Швейцария)	(1 000 000)	-	-	(400 000)
<b>Итого погашено в части начисленных процентов, в т. ч.</b>	<b>(24 563)</b>	<b>(63 456)</b>	-	<b>(9 353)</b>
- Factofinance SA (Швейцария)	(24 563)	(63 456)	-	(9 353)
<b>Итого остаток задолженности по займам, полученным с учетом процентов начисленных на конец года в т. ч.</b>	-	<b>1 000 000</b>	-	-
- Factofinance SA (Швейцария)	-	1 000 000	-	-

**Состояние расчетов со связанными сторонам**

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность и оценочные обязательства		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<b>Краткосрочная задолженность</b>						
<b>Основные общества</b>						
Фирма КЛАРАНС САС (Франция)	-	-	-	470 761	309 571	316 340
<b>Другие связанные стороны</b>						
Фирма КЛАРАНС ФРЭГРАНС ГРУПП (Франция)	-	-	-	-	-	60 829
Фирма MY BLEND (Франция)	-	-	-	-	164	1 097
Clarins Group International SA (Кларанс Груп Интернациональ СА) (Швейцария)	-	-	843	-	-	-
Factofinance SA (Швейцария)	-	-	-	-	-	1 000 000
<b>Итого</b>	-	-	<b>843</b>	<b>470 761</b>	<b>309 735</b>	<b>1 378 266</b>

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

**Раскрытие денежных потоков по связанным сторонам**

Ниже в таблицах приведено раскрытие денежных потоков со связанными сторонами.

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Поступления	
		2021	2020
<b>Основные общества</b>			

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Поступления	
		2021	2020
Фирма КЛАРАНС САС (Франция)	4119	-	101 852
<b>Другие связанные стороны</b>			
Clarins Group International SA (Кларанс Груп Интернациональ СА) (Швейцария)	4111	432	2 238
Factofinance SA (Швейцария)	4310	-	400 000
<b>ИТОГО</b>		<b>432</b>	<b>504 090</b>

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи	
		2021	2020
<b>Основные общества</b>			
Фирма КЛАРАНС САС (Франция)	4121	2 173 056	2 122 548
<b>Другие связанные стороны</b>			
Factofinance SA (Швейцария)	4320	1 000 000	400 000
Фирма MY BLEND (Франция)	4121	4 531	3 870
Фирма КЛАРАНС ФРЭГРАНС ГРУПП (Франция)	4121	-	123 652
<b>ИТОГО</b>		<b>3 177 587</b>	<b>2 674 357</b>

В отчетном году займы, предоставленные связанным сторонам, отсутствуют.

#### Иная информация о связанных сторонах

#### **Получение обеспечений исполнения обязательств**

В **2019 - 2021 годах** под гарантию компании группы КЛАРАНС САС, Франция, Обществу были открыты следующие кредитные линии в «Креди Агриколь КИБ» АО:

- по кредитному договору № 21260/0267/01 от 28 сентября 2021. По состоянию на 31 декабря 2021 года задолженность по кредиту отсутствует;
- по кредитному договору №19165/0267/01 от 17 июня 2019 года с учетом Соглашения о внесении изменений № 1 от 12 мая 2020 года. По состоянию на 31 декабря 2020 года задолженность по кредиту отсутствует;
- по кредитному договору №19165/0267/01 от 17 июня 2019 года. По состоянию на 31 декабря 2019 года задолженность по кредиту составила 550 000 тыс. руб. без учета процентов по кредиту.

#### **17 Оценочные обязательства**

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе **6 табличных** пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### **18 Условные обязательства**

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

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

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

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

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

## **19 События после отчётной даты**

С февраля 2022 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках, вызванная развитием ситуации с Украиной. 29 марта 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достиг 103 рублей за 1 евро и 94 рублей за 1 доллар США, прежде чем снизиться.

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели. По мнению руководства, это событие относится к категории некорректирующих событий после отчетной даты.

Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, и в такой ситуации это может еще больше повлиять на способность Общества переводить средства или получать их от иностранных партнеров. Ограничения также повлияли на определенные звенья цепочек поставок, а увеличение затрат привело к росту инфляции. Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества, в том числе на уровни спроса и предложения в отношении товаров, продаваемых Обществом.

С конца февраля 2022 года импорт товаров в Российскую Федерацию был временно приостановлен Обществом. Руководство Общества принимает необходимые меры для разрешения логистических проблем с целью восстановления импорта товаров, хотя текущий уровень запасов Общества является достаточным для поддержания продаж в ближайшем будущем. Общество не имеет серьезных внешних обязательств, и, хотя эта неопределенность может повлиять на будущие дивидендные доходы участников и их способность осуществлять платежи Обществу в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность и своевременно погашать свои обязательства в обозримом будущем.

## 20 Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

### Валютный риск

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

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

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

	Денежные средства	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Чистая балансовая позиция
тыс. руб.				
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>				
Евро	1 539	288	-	1 827
<b>Итого</b>	<b>1 539</b>	<b>288</b>	<b>-</b>	<b>1 827</b>
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>				
Евро	7 038	692	1	7 729
<b>Итого</b>	<b>7 038</b>	<b>692</b>	<b>1</b>	<b>7 729</b>
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>				
Евро	900	336	-	1 236
<b>Итого</b>	<b>900</b>	<b>336</b>	<b>-</b>	<b>1 236</b>

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

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

Денежные средства + Дебиторская задолженность – Кредиторская задолженность.

### Риск изменения процентной ставки

Общество оценивает влияние риска, связанного колебанием рыночных процентных ставок, на его финансовое положение и денежные потоки как незначительное. Подверженность бизнеса Общества сезонным колебаниям вынуждало Общество в течение 2020 года пользоваться краткосрочными кредитами для осуществления текущей деятельности. Процентная ставка по данным кредитам зависела от размера учетной ставки центрального банка РФ. Данная процентная ставка в течение большей части 2020 года имела незначительные колебания.

### Кредитный риск

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

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

	тыс. руб.		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<b>Дебиторская задолженность</b>			
- Дебиторская задолженность по проданным товарам, услугам	1 740 239	1 357 744	3 783 861
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>			
- Денежные средства на расчетных и валютных счетах	768 819	1 756 010	34 260
<b>Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса</b>	<b>2 509 058</b>	<b>3 113 754</b>	<b>3 818 121</b>
<b>Итого максимальный кредитный риск</b>	<b>2 509 058</b>	<b>3 113 754</b>	<b>3 181 121</b>

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

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

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

#### **Концентрация кредитного риска**

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

На 31 декабря 2021 г. у Общества было **4** контрагента (2020 г. – 4 контрагента; 2019 г. – 4 контрагента), общая сумма остатков дебиторской задолженности которых была свыше 172 668 тыс. руб. (2020 г. - 146 509 тыс. руб.; 2019 г. - 138 777 тыс. руб.)

Суммарно дебиторская задолженность этих **4-х** покупателей на конец отчетного года составляла 1 270 822 тыс. руб. (2020 г. – 1 289 477 тыс. руб.; 2019 г. – 3 618 010 тыс. руб.) или 73,03 % общей суммы дебиторской задолженности покупателей (2020 – 84%; 2019 – 92%).

#### **Риск ликвидности**

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

В отчетном году с целью оптимизации денежных потоков и поддержания уровня ликвидности, требуемого материнской компанией, Общество регулярно размещало свободные денежные средства на краткосрочных банковских депозитах, согласовывало с новыми поставщиками в долгосрочных договорах оказания услуг, выполнения работ, поставки товаров условия постоплаты в срок от 45 до 90 дней после факта оказания услуг, выполнения работ, поставки товаров.

## 21 Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год, которая была подписана 29 марта 2022 года, но еще не утверждена участниками Общества в установленном законодательством порядке.

С целью более достоверного отражения информации для пользователей бухгалтерской отчетности Обществом по результатам аудита данной отчетности было принято решение о пересмотре бухгалтерской отчетности за 2021 год в связи с внесением корректировок в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Основание: приказ Генерального директора Общества от 25 апреля 2022 года).

Генеральный директор ООО «КЛАРАНС»



Круглова Т. П.

Главный бухгалтер ООО «КЛАРАНС»



Соболева С. В.

27 апреля 2022 года



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

Организация ООО "КЛАРАНС"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами, кроме мыла

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

Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	31/12/2021
по ОКПО	76567488
ИНН	7704549978
по ОКВЭД 2	46.45.1
по ОКФС/ОКФС	1 23 00/23
по ОКЕИ	384

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,  
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
<b>Нематериальные активы - всего</b>	5100	2021 г.	31 881	(19 839)	5 841	-	-	(4 896)	-	-	-	37 722	(24 735)
	5110	2020 г.	16 718	(11 851)	17 822	(2 659)	2 120	(10 108)	-	-	-	31 881	(19 839)
в том числе:													
<i>Видеоролики</i>	5101	2021 г.	24 413	(16 772)	5 310	-	-	(4 529)	-	-	-	29 723	(21 301)
	5111	2020 г.	10 211	(6 985)	14 202	-	-	(9 787)	-	-	-	24 413	(16 772)
<i>Система бюджетирования, платформа для хранения профилей</i>	5102	2021 г.	2 286	(2 286)	-	-	-	-	-	-	-	2 286	(2 286)
	5112	2020 г.	2 286	(2 286)	-	-	-	-	-	-	-	2 286	(2 286)
<i>Прочие</i>	5103	2021 г.	5 182	(781)	531	-	-	(367)	-	-	-	5 713	(1 148)
	5113	2020 г.	4 221	(2 580)	3 620	(2 659)	2 120	(321)	-	-	-	5 182	(781)

**1.2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью**

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
<b>Всего</b>	5130	22 953	10 759	9 477
в том числе:				
<i>Видеоролики</i>	5131	20 038	7 844	6 562
<i>Система бюджетирования, платформа для хранения профилей</i>	5132	2 286	2 286	2 286
<i>Прочие</i>	5133	629	629	629

**2. Основные средства**  
**2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код строки	Период	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
<b>Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего</b>	5200	2021 г.	509 252	(328 917)	66 283	(222 185)	139 262	(64 180)	-	-	353 350	(253 835)
	5210	2020 г.	471 223	(275 011)	100 524	(62 495)	14 518	(68 424)	-	-	509 252	(328 917)
в том числе:												
<i>Торговое оборудование с учетом резерва на ликвидацию</i>	5201	2021 г.	418 119	(276 642)	54 169	(197 290)	138 352	(53 840)	-	-	274 998	(192 130)
	5211	2020 г.	402 157	(231 029)	32 312	(16 350)	12 500	(58 113)	-	-	418 119	(276 642)
<i>Другие виды основных средств</i>	5202	2021 г.	67 163	(52 275)	12 114	(925)	910	(10 340)	-	-	78 352	(61 705)
	5212	2020 г.	64 278	(43 982)	7 074	(4 189)	2 018	(10 311)	-	-	67 163	(52 275)
<i>прочие</i>	5203	2021 г.	23 970	-	-	(23 970)	-	-	-	-	-	-
	5213	2020 г.	4 788	-	61 138	(41 956)	-	-	-	-	23 970	-

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
<b>Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего</b>	5220	2021 г.	12 264	(7 762)	-	-	-	(1 340)	-	-	12 264	(9 102)
	5230	2020 г.	12 264	(6 121)	-	-	-	(1 641)	-	-	12 264	(7 762)
в том числе:												
<i>Торговое оборудование</i>	5221	2021 г.	12 264	(7 762)	-	-	-	(1 340)	-	-	12 264	(9 102)
	5231	2020 г.	12 264	(6 121)	-	-	-	(1 641)	-	-	12 264	(7 762)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2021 г.	-	95 665	-	(66 283)	29 382
	5250	2020 г.	-	1 383	-	(1 383)	-
Торговое оборудование	5241	2021 г.	-	83 551	-	(54 169)	29 382
	5251	2020 г.	-	988	-	(988)	-
Другие виды основных средств	5242	2021 г.	-	12 114	-	(12 114)	-
	5252	2020 г.	-	395	-	(395)	-

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

Наименование показателя	Код строки	3а 2021 г.	3а 2020 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	49	1 383
в том числе:			
Торговое оборудование	5261	49	988
Другие виды основных средств	5262	-	395

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	3 162	4 502	6 144

### 3. Запасы

#### 3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2021 г.	713 339	(30 614)	2 684 060	(2 639 646)	1 011	(36 833)	x	757 753	(66 436)
	5420	2020 г.	774 362	(30 623)	2 656 526	(2 717 549)	1 047	(1 038)	x	713 339	(30 614)
в том числе:											
<i>Материалы и другие аналогичные ценности</i>	5401	2021 г.	152 023	(4 357)	291 705	(326 316)	1 011	-	-	117 412	(3 346)
	5421	2020 г.	154 368	(3 319)	347 969	(350 314)	-	(1 038)	-	152 023	(4 357)
<i>Товары для перепродажи</i>	5402	2021 г.	558 585	(26 257)	2 032 728	(1 953 747)	-	(36 833)	-	637 566	(63 090)
	5422	2020 г.	619 244	(27 304)	1 998 714	(2 059 373)	1 047	-	-	558 585	(26 257)
<i>Товары E-com/интернет-магазин/, в пути</i>	5403	2021 г.	2 731	-	359 627	(359 583)	-	-	-	2 775	-
	5423	2020 г.	750	-	309 843	(307 862)	-	-	-	2 731	-

#### 3.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	242 903	309 736	398 426
в том числе:				
<i>поставленные компаниями Группы Кларанс</i>	5441	241 366	309 736	378 266
<i>поставленные локальными поставщиками</i>	5442	1 537	-	20 160
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	242 903	309 736	398 426
в том числе:				
<i>поставленные компаниями Группы Кларанс</i>	5446	241 366	309 736	378 266
<i>поставленные локальными поставщиками</i>	5447	1 537	-	20 160

## 4. Дебиторская и кредиторская задолженность

## 4.1. 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		начисление резерва	выбыло		восстановление/использование резерва	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		погашение	списание на финансовый результат				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510 5530	2021 г. 2020 г.	1 529 108 3 915 799	-	1 740 239 1 529 108	-	-	(1 529 108) (3 915 799)	-	-	-	1 740 239 1 529 108	-
в том числе:													
Покупатели и заказчики	5511 5531	2021 г. 2020 г.	1 357 744 3 809 886	-	1 424 890 1 357 744	-	-	(1 357 744) (3 809 886)	-	-	-	1 424 890 1 357 744	-
Расчеты с бюджетом и расчеты с внебюджетными фондами	5512 5532	2021 г. 2020 г.	101 994 26 905	-	184 282 101 994	-	-	(101 994) (28 905)	-	-	-	184 282 101 994	-
Расчеты с таможен	5513 5533	2021 г. 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5514 5534	2021 г. 2020 г.	40 370 54 576	-	96 133 40 370	-	-	(40 370) (54 576)	-	-	-	96 133 40 370	-
Расчеты с прочими дебиторами	5515 5535	2021 г. 2020 г.	29 000 24 432	-	34 834 29 000	-	-	(29 000) (24 432)	-	-	-	34 834 29 000	-
Итого	5500 5520	2021 г. 2020 г.	1 529 108 3 915 799	-	1 740 239 1 529 108	-	-	(1 529 108) (3 915 799)	-	-	x x	1 740 239 1 529 108	-

## 4.2. 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	29 028	-	84 445	-	32 086	-
в том числе:							
Покупатели и заказчики	5541	29 028	-	84 445	-	32 086	-

## 4.3. 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 5571	2021 г. 2020 г.	1 000 000 1 000 000	-	-	(1 000 000)	-	-	-	1 000 000
в том числе:										
Заемные средства	5552 5572	2021 г. 2020 г.	1 000 000 1 000 000	-	-	(1 000 000)	-	-	-	1 000 000
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	2021 г. 2020 г.	1 322 457 2 222 202	1 522 872 1 322 457	-	(1 322 457) (2 222 202)	-	-	-	1 522 872 1 322 457
в том числе:										
Расчеты с поставщиками	5561 5581	2021 г. 2020 г.	1 034 619 1 300 431	1 323 738 1 034 619	-	(1 034 619) (1 300 431)	-	-	-	1 323 738 1 034 619
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	5562 5582	2021 г. 2020 г.	277 964 367 505	187 016 277 964	-	(277 964) (367 505)	-	-	-	187 016 277 964
Авансы полученные	5563 5583	2021 г. 2020 г.	9 678 2 684	11 830 9 678	-	(9 678) (2 684)	-	-	-	11 830 9 678
Заемные средства	5564 5584	2021 г. 2020 г.	- 550 532	-	-	(550 532)	-	-	-	-
Прочие	5565 5585	2021 г. 2020 г.	196 1 050	188 196	-	(196) (1 050)	-	-	-	188 196
Итого	5560 5570	2021 г. 2020 г.	2 322 457 3 222 202	1 522 872 1 322 457	-	(2 322 457) (3 222 202)	-	x x	-	1 522 872 1 322 457

### 5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	1 848 415	1 942 446
Расходы на оплату труда	5620	888 583	889 312
Отчисления на социальные нужды	5630	130 787	132 407
Амортизация	5640	70 730	80 873
Прочие затраты	5650	3 348 709	3 020 863
Итого по элементам	5660	6 287 224	6 065 901
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	6 287 224	6 065 901

### 6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5700	598 459	575 249	(509 953)	(175 283)	488 472
<i>в том числе:</i>						
<i>под возраты от покупателей товара с истекшим сроком</i>	5701	189 980	-	-	(136 985)	52 995
<i>под НДС, подлежащий восстановлению</i>	5702	48 897	-	-	(38 298)	10 599
<i>по оплате услуг поставщиков</i>	5703	155 478	229 395	(155 478)	-	229 395
<i>под бонусы покупателям</i>	5704	12 221	-	(12 221)	-	-
<i>по неиспользованным отпускам сотрудников</i>	5705	40 826	76 983	(76 576)	-	41 233
<i>под премиальные выплаты сотрудникам</i>	5706	131 450	249 166	(246 071)	-	134 545
<i>под внеоборотные активы</i>	5707	19 607	19 705	(19 607)	-	19 705

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
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	5710	514 458	606 595	(522 594)	-	598 459
<i>в том числе:</i>						
<i>под возраты от покупателей товара с истекшим сроком</i>	5711	95 300	94 680	-	-	189 980
<i>под НДС, подлежащий восстановлению</i>	5712	-	48 897	-	-	48 897
<i>по оплате услуг поставщиков</i>	5713	221 684	121 199	(187 405)	-	155 478
<i>под бонусы покупателям</i>	5714	31 149	12 221	(31 149)	-	12 221
<i>по неиспользованным отпускам сотрудников</i>	5715	29 100	77 591	(65 865)	-	40 826
<i>под премиальные выплаты сотрудникам</i>	5716	136 421	233 204	(238 175)	-	131 450
<i>под внеоборотные активы</i>	5717	804	18 803	-	-	19 607

Руководитель



Круглова Т. П.

Главный бухгалтер



Соболева С. В.

27 апреля 2022 г.

