

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 ГОД АО «БЬЮТИЖ РУС»**

1. Полное наименование: Акционерное общество «БЬЮТИЖ РУС».
2. Юридический адрес - 111024, г. Москва, ул. 2-я Кабельная, д.2, стр.4
3. Основной вид деятельности - торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами.
4. Текущая деятельность - торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами.
5. Среднегодовая численность работающих Общества в 2022 году составила 28 человек, в 2021 году – 36 человек.
6. Уставной капитал Общества составляет 10 000 рублей. Количество обыкновенных именных акций, выпущенных акционерным обществом 10 000 шт. Учредителями являются: Компания «БЬЮТИЖ С.Л.» (Испания), которой принадлежит 95% уставного капитала Общества. Компания «БЬЮТИЖ БЬЮТИ ГРОУП, С.Л.» (Испания), которой принадлежит 5% уставного капитала Общества.
7. В 2022 году Общество имело обособленное подразделение в Павловской слободе. Представительств и филиалов АО «БЬЮТИЖ РУС» не имеет.
8. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими стандартами бухгалтерского учета, положениями по бухгалтерскому учету.
9. Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организации", в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.
10. В соответствии с учетной политикой порядок признания выручки и расходов Обществом ведется по методу начисления, амортизация по основным средствам начисляется линейным способом, переоценка основных средств не проводится, способ списания стоимости товара ведется по методу ФИФО, в стоимость товаров включаются расходы по доставке до склада, таможенные пошлины, сборы, расходы за таможенное оформление товаров.
11. В составе бухгалтерской отчетности в «Отчет о финансовых результатах»:

Тыс.руб.

	Наименование показателя отчета о прибылях и убытках	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.	Комментарии
1	Выручка (оптовая торговля парфюмерными и косметическими средствами)	2110	317 819	410 806	
2	Себестоимость продаж (оптовая торговля парфюмерными и косметическими средствами)	2120	(78 032)	(117 792)	
3	Коммерческие расходы	2210	(180 977)	(238 631)	
4	Проценты к получению	2320	7 430		
5	Прочие доходы, в т.ч.	2340	19 513	22 373	
	- Резерв под обесценение МПЗ		8 272		

	- Оприходование излишков товаров		5 791	3 696	
	- Резерв по сомнительным долгам		3 541	15 875	создание и списание резерва по сомнительным долгам показано свернуто
	- Списание кредиторской задолженности		0	2 543	
	- Оценочные обязательства		1 734	8 866	
6	Прочие расходы, в т.ч.	2350	(44 961)	(23 911)	
	- Списание недостач товаров		(24 281)	(2 397)	
	- Курсовые разницы		(9 900)	(6 022)	показаны свернуто положительные курсовые разницы и отрицательные курсовые разницы
	- Оценочные обязательства		(8 180)		
	- Расходы на услуги банков		(691)	(1 570)	
	- Расходы прошлых лет 2014-2018			(7 106)	
	- Резерв под обесценение МПЗ			(6 313)	
	- Прочие расходы		(1 908)	(503)	
7	Прибыль (убыток) до налогообложения		40 792	64 343	

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

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

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

- сумма разницы резервов на выплаты вознаграждений сотрудникам
- сумма разницы резервов по сомнительной задолженности
- сумма разницы резервов под обесценение МПЗ

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

Тыс.руб.

Показатель	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Текущий налог на прибыль (соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль) строка (2411)	(10 893)	(14 595)
Отложенный налог на прибыль (2412)	(3 126)	(1 810)
Итого налог на прибыль строка (2410)	(14 019)	(16 405)

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом

Тыс.руб

Показатель	2022г.	2021г.
Прибыль (+) / Убыток (-) до налогообложения по бухгалтерскому учету	40 792	64 343
Сумма условного расхода (+) / дохода (-) по налогу на прибыль	(8 158)	(16 405)
Постоянные разницы:	24 832	12 484
<i>В том числе</i>		
- недостачи по результатам инвентаризации	24 281	2 245
- расходы, связанные с повышением товарооборота, промоакции		18 974
- расходы прошлых лет, выявленных в текущем году		4 052
- расходы по выбытию ОС		450
- прочие расходы	551	335
Временные разницы:	(11 159)	(3 852)
<i>В том числе</i>		
- курсовые разницы по непрекращенным по состоянию на 31.12.2022 требованиям, стоимость которых выражена в иностранной валюте	6 440	
- оценочные обязательства на выплату бонусов, отпусков	8 180	6 793
- резерв МПЗ	(8 272)	6 313
- резерв по сомнительным долгам	(16 820)	(16 911)
- оценочные обязательства прочие	(687)	(47)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	54 465	72 975
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	10 893	14 595

13. В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2022 г. следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

В отношении вышеперечисленных изменений учетной политики Общество применило упрощенный альтернативный способ в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 и п. 50 ФСБУ 25/2018, согласно которому производится единовременная корректировка изменения стоимости актива или признание права пользования активом и обязательства по аренде на начало отчетного периода с отнесением разницы в состав нераспределенной прибыли.

Входящие данные баланса по основным средствам соответствуют данным баланса за 2021 год, т.е. без учета каких-либо корректировок. В Отчете о финансовых результатах за 2022 год сравнительные показатели за 2021 год не изменяются, переносятся данные из Отчета о финансовых результатах за 2021 год.

14. В 2022 году Общество размещало банковские депозиты на срок от трех месяцев и более, которые классифицируются как финансовые вложения в бухгалтерском балансе.

15. Финансовый результат Общества – прибыль по итогам 2022 года составила 26 773 тыс. рублей. Финансовый результат Общества по итогам 2021 года – прибыль составила 47 938 тыс. рублей.

16. Базовая прибыль на акцию в 2022 составляет 2,7 тыс. рублей. В 2021 году базовая прибыль на акцию составила 4,8 тыс. рублей.

17. Официальный курс иностранной валюты евро к рублю, установленный ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г., составил 75,6553 рублей. Официальный курс иностранной валюты евро к рублю, установленный ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г., составил 84,0695 рублей.

18. Связанными сторонами, способными контролировать и оказывать влияние на деятельность Общества являются поставщик товара и учредитель компания «БЬЮТИЖ С.Л.», генеральный директор. Задолженность Общества перед «БЬЮТИЖ С.Л.» по договору поставки товаров по состоянию на 31.12.2022 года составляет 1 719 тыс. руб., на 31.12.2021 года составляла 413 тыс. руб. Стоимость товаров, полученных в течение 2022 года составила 21 376 тыс. руб., в 2021 года составила 85 928 тыс. руб. Оплата задолженности в 2022 г. составила 29 119 тыс. руб., в 2021 г. – 112 850 тыс. руб. Обществом выдан займ «БЬЮТИЖ С.Л.» в размере 740 тыс евро (55 985 тыс руб по курсу ЦБ на 31.12.22).

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

В 2022 году операции с компанией MacAndrews & Forbes Incorporated и Рональдом Перельманом отсутствовали.

20. Исполнительный орган Общества единоличный в лице генерального директора.

21. В состав основного управленческого персонала (ОУП) входят генеральный директор, финансовый директор. Основному управленческому персоналу (ОУП) было выплачено:

Краткосрочные вознаграждения - (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала) - 23 075 тыс. руб в 2022 году и 16 724 тыс. руб в 2021 году.

-долгосрочные вознаграждения – отсутствуют.

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности –отсутствуют.

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

22. Бухгалтерский учет ведется на основе принципа непрерывности деятельности, финансовая отчетность составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться

в установленном порядке. Общество вносило дополнения в учетную политику на 2022 год, по сравнению с 2021 годом.

Пандемия COVID-19 не вызвала сомнения в непрерывности деятельности Общества, учитывая восстановившийся спрос на товары и услуги Общества основываясь на текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Санкции США, ЕС и других стран, введенные с февраля 2022 года против России, не оказали существенного влияния на деятельность Общества. Основным поставщиком товара компания «БЬЮТИЖ С.Л.» в течение 2022 года был заменен альтернативными зарубежными поставщиками аналогичного товара, сомнения в непрерывности деятельности Общества в связи со сменой поставщиков нет.

У Общества нет информации о доходах, расходах и обязательствах, выявленных после составления годовой отчетности, но до ее представления и существенно влияющих на оценку имущественного и финансового положения Общества, значимые события после составления годовой отчетности отсутствуют.

23. Данная финансовая отчетность является исправленной, первоначальная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена 6 марта 2023 г. и представлена в ИФНС РФ 30 марта 2023 г. После предоставления первоначальной отчетности Обществом внесен ряд корректировок:

- Выданные займы в размере 55 985 тыс. руб. отражены по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса на 31.12.2022 (перенесены из строки 1230);
- Произведена корректировка стоимости запасов по строке 1210 «Запасы» в бухгалтерском балансе на 31.12.2022 (уменьшен резерв под обесценение МПЗ на сумму 6 313 тыс. руб.), отчет о финансовых результатах за 2022 год изменен соответственно;
- По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены проценты к получению по займу выданному на сумму 6 794 тыс. руб. (перенесены из строки 1230) на 31.12.2022;
- Произведена реклассификация между строками баланса на 31.12.2022 – в результате строки 1520 «Кредиторская задолженность» и 1230 «Дебиторская задолженность» уменьшены на сумму 41 042 тыс. руб.;
- В оценочные обязательства на 31.12.2022 (строка 1540) включены суммы по выплатам бонусов по результатам 2022 года на общую сумму 20 521 тыс. руб., отчет о финансовых результатах за 2022 изменен соответственно;
- Скорректированы суммы отложенных налоговых активов и обязательств на 31.12.2022 (строка 1180 уменьшена на 7 847 тыс. руб. и строка 1420 – на 6 404 тыс. руб.);
- Внесены корректировки в отчет о движении денежных средств;
- В состав бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год включены Пояснения к статьям баланса и отчета о финансовых результатах.

Генеральный директор

31.03.2023



И.И. Фроловичева