

ПОЯСНЕНИЯ № 8

К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Нью Скин Энтерпрайзиз РС» («Общество») за январь-декабрь 2020 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Все числовые показатели приведены в таблицах в тысячах российских рублей.

1. Сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Нью Скин Энтерпрайзиз РС», сокращенное название ООО «Нью Скин Энтерпрайзиз РС».

Юридический и почтовый адрес: 119049 г. Москва, ул. Донская, дом. 29/9, стр. 1

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены «11» марта 2005г., за основным государственным регистрационным номером 1057746406981.

ИНН: 7704549671

КПП: 770601001

ОКПО: 76567175

Зарегистрировано в ИФНС России №6 по г.Москве «25» февраля 2011г. свидетельство 77 №012930499

Основной вид деятельности Общества в течение 2019-2020 гг.- торговля косметическими товарами и пищевыми добавками.

Численность работающих составила на 31 декабря 2020 г. 25 человек, на 31 декабря 2019 г. 37 человек.

В 2020 г. изменения в Устав Общества не вносились.

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2020 г. в соответствии с Уставом составляет 100.000 (Сто тысяч) рублей. Общество не объявляло об изменении Уставного капитала в 2020 году.

Единственным участником Общества по состоянию на даты 31.12.2020г. и 31.12.2019г., является Корпорация «Нью Скин Энтерпрайзиз, Инк.» («Nu Skin Enterprises, Inc.»), США

Участник Общества осуществляет управление Обществом единолично путем принятия решений.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором). Генеральный директор Общества подотчетен участнику Общества.

Генеральный директор Общества - Российская Ксения Ивановна

Участник Общества на дату подписания отчетности не избрал Ревизионную комиссию (Ревизора).

Аудитором Общества является ООО «Аудиторская компания «ХАЙ-КЛЭСС», юридический и почтовый адрес: 125009 г. Москва, Нижний Кисловский пер., д. 7, стр. 1.

ООО «Аудиторская компания «ХАЙ-КЛЭСС» включено в реестр аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество». Основной регистрационный номер записи 11706125512.

В 2020 году закрыты следующие обособленные подразделения:

- Обособленное подразделение ООО «Нью Скин Энтерпрайсиз РС» в г. Санкт-Петербург;
- Обособленное подразделение ООО «Нью Скин Энтерпрайсиз РС» в г. Екатеринбург;
- Обособленное подразделение ООО «Нью Скин Энтерпрайсиз РС» в г. Новосибирске.

ООО «Нью Скин Энтерпрайсиз РС» не имела и не имеет дочерних и зависимых обществ на дату 31.12.2020г., на дату 31.12.2019г.

2. Информация о правилах составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3. Сведения об учетной политике организации

Учетная политика Общества на 2020 год утверждена Приказом Генерального директора № 12/уп от 31 декабря 2019 г.

Бухгалтерский учет всех хозяйственных операций, включая операции обособленных подразделений, ведется бухгалтерским структурным подразделением централизованно в головном подразделении Общества в г. Москве.

Учет имущества, находящегося по местонахождению обособленного подразделения, осуществляется в головном подразделении в г. Москве.

В 2020 г. Общество следовало выбранной учетной политике. Изменений в учетной политике по сравнению с предыдущим годом, могущих существенно повлиять на оценку и принятие решений пользователей бухгалтерской отчетности Общества, в отчетном году и году, следующим за отчетным, не было.

3.1. Доходы от реализации

Выручка от реализации признается Обществом по мере отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг в соответствии с положениями ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 года № 32н.

3.2. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н.

Активы, со сроком полезного использования более 12 месяцев, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но первоначальная стоимость которых не превышает 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации осуществляется контроль их движения и количественный учет.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

Общество применяет сроки полезного использования, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

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

| Группа основных средств | Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс |
|--|--|
| Машины и оборудование, за исключением указанного ниже: | 5 |
| Сканеры | 3 |
| Компьютерная техника | 2 |

3.3. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату (за исключением товаров), признается сумма фактических затрат на приобретение без учета налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов (за исключением товаров) при отпуске в эксплуатацию и ином выбытии производится по методу ФИФО.

Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, которая в том числе включает в себя таможенные пошлины и расходы на таможенное оформление для импортных товаров, транспортные расходы по доставке товаров от поставщика до склада Общества, но не включает налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги.

Оценка товаров при их реализации и ином выбытии производится по методу средней себестоимости.

3.4. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Коммерческие расходы, включая расходы по управлению Обществом, признаются в бухгалтерском учете и отчетности полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности, в соответствии с ПБУ 10/99.

Расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, признаются в учете в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов.

3.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации (рубли), осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах, выраженной в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на конец каждого месяца и на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Списание курсовых разниц по операциям с иностранной валютой производится непосредственно на финансовый результат деятельности организации (счет 91 "Прочие доходы и расходы").

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

| Валюта | Курс на 31.12.2020 | Курс на 31.12.2019 | Курс на 31.12.2018 |
|------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Доллар США | 73,8757 за 1 долл. США | 61,9057 за 1 долл. США | 69,4706 за 1 долл. США |

3.6. Изменения оценочных значений

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности информации об изменении оценочных значений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008) утвержденного Приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 106н.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности формируется Обществом один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года по итогам инвентаризации и оценкой вероятности погашения долга.

Информация по изменению оценочных значений раскрыта в разделе 6 настоящих пояснений.

3.7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

В соответствии с учетной политикой Общество формирует оценочные обязательства в части предстоящих отпусков работников раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года по итогам выявления дней неиспользуемых отпусков за годы, предшествующие отчетному.

Информация по данным оценочным обязательствам раскрыта в разделе 7 настоящих пояснений.

3.8. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет отложенных налоговых активов и обязательств производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Информация о временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

3.9. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств формируется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. N 11н.

При формировании показателей Отчета о движении денежных средств, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, величины денежных потоков в иностранной валюте производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются депозиты до востребования.

4. Пояснения по отдельным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

4.1. Расход (доход) по налогу на прибыль

В 2020 году Обществом получен убыток, определяемый в целях налогообложения в сумме 7 175 тыс.руб., в 2019 г. получена налогооблагаемая прибыль в сумме 274 тыс.руб.

В целях отражения вычитаемой временной разницы в части убытка, перенесенного на будущее, Общество отражает в бухгалтерском учете отложенный налоговый актив с суммы убытка, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, в корреспонденции со счетом прибылей и убытков (счет 99).

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

| № п/п | Наименование показателя | Сумма по состоянию на 31.12.2020 | Сумма по состоянию на 31.12.2019 | Сумма по состоянию на 31.12.2018 |
|-------------------------------------|---|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 1 | ОНА с суммы убытка, полученного в прошлые периоды | 53 308 | 53 335 | 53 454 |
| 2 | ОНА убытка, учтенного в счет налогооблагаемой прибыли (строка 2412 Отчета о финансовых результатах) | 1 435 | (27) | (118) |
| ИТОГО по строке баланса 1180 | | 54 743 | 53 308 | 53 335 |

Расход (доход) по налогу на прибыль представлен следующим образом:

| № п/п | Наименование показателя | За январь-декабрь 2020 года | За январь-декабрь 2019 года |
|-------|---|-----------------------------|-----------------------------|
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300 Отчета о финансовых результатах) | (18 698) | (17 716) |
| 2 | Условный доход по налогу на прибыль | 3 740 | 3 543 |
| 3 | Постоянный налоговый расход | (2 305) | (3 598) |
| 4 | Доход по налогу на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах) | 1 435 | (54) |
| | в том числе | | |
| 4.1 | Текущий налог на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах) | 0 | (27) |
| 4.2 | ОНА убытка, учтенного в счет налогооблагаемой прибыли (строка 2411 Отчета о финансовых результатах) | 1 435 | (27) |

| № п/п | Наименование показателя | За январь-декабрь 2020 года | За январь-декабрь 2019 года |
|-------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | результатах) | | |

Формирование постоянного налогового расхода обусловлено отражением в бухгалтерском учете расходов, произведенных за счет собственных средств Общества и не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

4.2. Себестоимость продаж

В 2019 г. Обществом произведена корректировка себестоимости реализованных товаров, приобретенных за плату по договору с взаимозависимым лицом (контролируемая сделка). Корректировка произведена на основании исследования рыночного уровня рентабельности компаний, занимающихся оптовой дистрибуцией косметических средств, биологически активных добавок и согласована с поставщиком товара. Себестоимость реализованных товаров уменьшена на сумму 21 440 тыс. руб.

В 2020 г. Обществом корректировка себестоимости реализованных товаров, приобретенных за плату по договору с взаимозависимым лицом (связанной стороной) не производилась в связи с тем, что сделка в отчетном 2020 г. не признается контролируемой, поскольку общий доход по такой сделке со взаимозависимым лицом не превышает критерий, установленный пунктом 3 статьи 105.14 Налогового кодекса РФ.

В строке 2120 Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2019 г. себестоимость продаж отражена с учетом корректировки.

В пояснениях № 4 «Запасы» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по строке 5423 «Товары для перепродажи» в графе «Изменения за период. Выбыло. Себестоимость» отражена себестоимость продаж без учета корректировки по взаимозависимым сделкам.

Расшифровка строк указанных форм отчетности приведена в Таблице.

| № п/п | Наименование показателя | Сумма за январь-декабрь 2020 г. | Сумма за январь-декабрь 2019 г. |
|-------|---|---------------------------------|---------------------------------|
| 1 | Себестоимость реализованных товаров | 58 850 | 64 885 |
| 2 | Себестоимость товаров при прочем выбытии | 3 964 | 7 017 |
| 3 | ИТОГО по строке 5403 -5423 пояснения № 4 «Запасы» выбыло - себестоимость товаров для перепродажи | 62 814 | 71 902 |
| 4 | Сумма корректировки по взаимозависимой сделке | - | (21 440) |
| 5 | ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах (стр. 1-стр.4) | 58 850 | 43 445 |

4.3 Налог на прибыль

По строке 2410 Отчета о финансовых результатах в графе «за Январь- Декабрь 2019 г.» указан исчисленный текущий налог на прибыль Общества в сумме 27 тыс.руб., отраженный в Налоговой декларации по налогу на прибыль за 2019 год.

В соответствии с действующим законодательством, Общество уменьшило сумму налога на прибыль, приходящуюся на основное подразделение Общества, за счет уплаченного торгового сбора в бюджет г. Москвы.

Сумма торгового сбора, зачтенная в счет уплаты налога на прибыль, отражена по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах в размере 21 тыс.руб.

5. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

5.1. Связанные стороны

Согласно ПБУ 11/2008 операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

Информация по связанным сторонам раскрыта в таблице:

| Наименование юридического лица (страна) | Nu Skin International, Inc. (U.S.A.) vn 1000D | NSE Products Inc. (U.S.A.) vn_9000 | NSE PRODUCTS EUROPE BVBA VN_2400BE | NSE PRODUCTS EUROPE BVBA VN_2400 |
|---|---|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Характер отношений | Контролируется участником Общества | Контролируется участником Общества | Контролируется участником Общества | Контролируется участником Общества |
| Вид операций | Оказание услуг | Поставка товаров | Лицензионные платежи | Поставка товаров |
| Вид расчетов | Безналичный | Безналичный | Безналичный | Безналичный |
| Сумма (тыс. руб.) задолженности на 01.01.2020г. | 4 839 | (15) | 9 956 | 24 011 |
| Сумма (тыс. руб.) возникло в 2020г. | 1 621 | 0 | 9 397 | 46 746 |
| Сумма (тыс. руб.) погашено в 2020г. | (7 585) | 15 | 0 | (47 345) |
| в т.ч. сумма (тыс. руб.) величина списанной дебиторской задолженности | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Корректировка по взаимозависимым сделкам за 2020 год | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Изменение курса валют | 1 125 | 0 | 0 | 0 |
| Сумма (тыс. руб.) задолженности на 31.12.2020г. | 0 | 0 | 19 353 | 23 412 |

| | | | | |
|---|---|---|---|--|
| в т.ч. сумма (тыс. руб.) созданного резерва сомнительных долгов на 31.12.2020г. | 0 | 0 | 0 | |
|---|---|---|---|--|

5.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, приведена в таблице:

| Наименование показателя | За 2020 г. | За 2019 г. |
|---|------------|------------|
| Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (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) | 14 500 | 14 000 |

6. Изменения оценочных значений

Общество на 31.12.2020 г., на 31.12.2019 г. резерв по сомнительным долгам не создавало, поскольку отсутствовала сомнительная дебиторская задолженность на конец каждого отчетного периода.

Изменений иных оценочных значений Общество в 2020 году не производило.

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства в части предстоящих отпусков работников Обществом на 31 декабря 2020 не формировались в связи с отсутствием дней неиспользованных отпусков за годы, предшествующие отчетному.

По состоянию на 31.12.2020г., 31.12.2019г. залоговые обязательства отсутствуют.

Судебные процессы, в которых Общество выступает в качестве истца или ответчика, иные претензии, которые могут повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества, отсутствуют.

Условные активы и условные обязательства на отчетную дату 31 декабря 2020 г. у Общества не возникали, на эту дату Обществом не выявлены зависимости существования актива или обязательства Общества от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

8. Прочие пояснения

8.1. Обеспечение обязательств

В 2020 году Общество не получало и не выдавало обеспечений обязательств и платежей.

8.2. Государственная помощь

В 2020 году Общество государственную помощь не получало.

8.3. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

События после отчетной даты 31 декабря 2020 и датой подписания настоящей бухгалтерской отчетности, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества за 2020 год, не происходили.

8.4. Информация по непрерывной деятельности

Пандемия коронавируса (COVID-19) и ввод в связи с этим в Российской Федерации ограничительных мер не оказали существенного негативного влияния на деятельность Общества в 2020 году и на возможность Общества осуществлять свою деятельность в будущем. Отрасль осуществления деятельности Общества не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

ООО «Ню Скин Энтерпрайзис РС» планирует продолжать коммерческую деятельность в будущем. Участник Общества осуществляет регулярный контроль за уровнем оборотного капитала, обеспечением денежного потока компании на уровне, достаточном для финансирования текущей коммерческой деятельности Общества.

«15» марта 2021г.

Генеральный директор _____

Российская Ксения Ивановна

