

**Акционерное общество
«Л`Ореаль»**

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

I.	Общие сведения.....	10
1.	Информация об Обществе	10
2.	Операционная среда Общества	11
II.	Существенные элементы учётной политики	11
1.	Основа составления.....	13
2.	Активы и обязательства в иностранных валютах	13
3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	13
4.	Основные средства	14
5.	Нематериальные активы.....	15
6.	Незавершенные вложения во внеоборотные активы	15
7.	Материально-производственные запасы	15
8.	Прочие активы	16
9.	Задолженность покупателей и заказчиков	17
10.	Финансовые вложения.....	17
11.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	18
12.	Уставный, добавочный капитал	18
13.	Кредиты и займы полученные	19
14.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	19
15.	Расчеты по налогу на прибыль	20
16.	Признание доходов	20
17.	Признание расходов.....	20
18.	Изменения в учетной политике Общества на отчетный год	20
III.	Раскрытие существенных показателей.....	22
1.	Основные средства.....	22
2.	Запасы.....	22
3.	Дебиторская задолженность	22

4. Кредиторская задолженность	23
5. Денежные средства и денежные эквиваленты	23
6. Капитал	24
7. Налог на прибыль организации	24
8. Прибыль на акцию	24
9. Информация о связанных сторонах	25
10. Кредиты и займы	35
11. Выручка	36
12. Расходы по обычным видам деятельности	36
13. Прочие доходы и прочие расходы	37
14. Затраты на энергетические ресурсы	39
15. Незавершенные вложения во внеоборотные активы	39
16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	39
17. Информация о рисках	40
18. События после отчетной даты	42

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД**

АО «Л`Ореаль»

Общие сведения

Информация об Обществе

Акционерное общество «Л`Ореаль» (далее «Общество») образовано в 1992 г. и занимается производством парфюмерно-косметических товаров, импортом указанных товаров и их оптовой реализацией. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 1 927 человек (на 31 декабря 2021 г. – 2 448 человек, на 31 декабря 2020 г. – 2 411 человек).

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

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

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Кавикьоли Клаудио янвать - август 2022, Батурин Сергей Владимировия – сентябрь - декабрь 2022.

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

Операционная среда Общества

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

В 2022 году 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 февраля 2022 года ситуация продолжала ухудшаться в связи с началом СВО и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Введены дополнительных международных ограничений деятельности некоторых российских компаний, граждан и РФ в целом, а также международных ограничений деятельности иностранных компаний в других странах, которые могут повлечь негативные последствия на организации, осуществляющие свою деятельность в регионе. Также возможны последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

Также на экономическую ситуацию оказывает значительное влияние пандемия COVID-19. В связи с пандемией российские органы власти продолжают принимать 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 31.12.2022 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.

В 2022 году экономика России демонстрировала отрицательную динамику по причине международных санкций, несмотря на 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.

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

Существенные элементы учётной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Основа составления

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

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

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Стоимость денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2022 г. Курсы валют составили на эту дату 70,3375 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб., 31 декабря 2020 г. – 73,8757 руб.), 76,6553 руб. за 1 евро (31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб., 31 декабря 2020 г. – 90,6824 руб.).

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

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

Основные средства

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

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

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

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования объектов основных средств (например, срок аренды).

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

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

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

Объекты стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере ввода в эксплуатацию. Основные средства, принятые к учету до 1 января 2011 г. и имеющие стоимость менее 40 тыс. руб. за единицу, после указанной даты продолжают учитываться в составе основных средств.

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

Нематериальные активы

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

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

Незавершенные вложения во внеоборотные активы

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

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

Материально-производственные 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.

В стоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- затраты в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);

- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Вышеуказанные затраты относятся в полной сумме на расходы отчетного периода в отчете о финансовых результатах.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии оценка производится по методу средней себестоимости (среднескользящая оценка).

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость готовой продукции.

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

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, в отношении которых произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

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

На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

Прочие активы

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

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

- в составе внеоборотных активов по строке «Прочие внеоборотные активы», если

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

Задолженность покупателей и заказчиков

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

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

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Финансовые вложения

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

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

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

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

расходов.

Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

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

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

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

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

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

Уставный, добавочный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций.

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

Кредиты и займы полученные

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

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам.

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

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

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

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

Условные обязательства и условные активы

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

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

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

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

Налог на прибыль

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

Суммы возникших и погашенных, а также списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств 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.

Признание доходов

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

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Признание расходов

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

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

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

Изменения в учетной политике Общества на отчетный год

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражены перспективно.

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

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о

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

Раскрытие существенных показателей

Основные средства

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

Аренда основных средств

Общество арендует:

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

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

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

Запасы

Информация о запасах приведена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Краткосрочная задолженность			
Расчеты с покупателями	4 455 834	8 239 060	8 148 979
Авансы выданные	270 698	727 592	617 206
Расчеты по оплате труда	578	1 523	922
Расчеты с персоналом по прочим операциям	1 140	2 273	16 881
Расчеты с таможенными органами	57 045	42 193	56 435
Расчеты по налогам и с внебюджетными фондами	10 933	5 778	393 117
Прочие	2	30 983	18 384
Итого	4 796 230	9 049 402	9 251 924

По состоянию на 31 декабря 2022 г. расчеты с покупателями показаны за минусом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 17 326 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 21 262 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 31 566 тыс. руб.). Величина дебиторской

задолженности, списанной за счет резерва сомнительных долгов, составила 3 936 тыс. руб. (в 2021 г. составила 10 304 тыс. руб., в 2020 г. – 254 766 тыс. руб.).

Долгосрочная задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Краткосрочная задолженность			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11 268 830	10 287 059	8 527 873
Расчеты с покупателями по премиям и скидкам	1 034 057	1 079 326	1 118 411
Авансы полученные	12 279	1 067	2 202
Расчеты по налогам и сборам	1 489 890	1 124 375	785 626
Обязательства по аренде	1 350 642	1 899 799	-
Прочие	0	597	723
Итого	15 155 698	14 392 223	10 434 835

Долгосрочная задолженность отсутствует.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства в кассе	-	985	1 154
Средства на расчетных счетах	3 061 373	221 492	82 512
Средства на специальных счетах в банках	3 852	21 276	19 128
Итого денежные средства	3 065 235	243 753	102 794
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	17 213 150	1 396 000	-
Итого денежные эквиваленты	17 213 150	1 396 000	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	20 278 375	1 639 753	102 794

Капитал

Уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

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

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

Налог на прибыль организации

Средняя ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляет 20,0 %. В 2021 г. ставка налога на прибыль составила 18.6 %. Более низкая ставка налога в 2021 году обусловлена региональной льготой по налогу на прибыль по Калужскому филиалу.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 2 752 779 тыс. руб. (в 2021 г. – 1 737 025 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 1 918 743 тыс. руб. (в 2021 г. – 1 828 777 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов производственного характера сверх установленных норм, расходов на тестеры и образцы, убытков по результатам инвентаризации, расходов на уничтожение брака, расходов по безвозмездной передаче имущества и иных расходов.

В отчетном году сумма временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 121 460 тыс. руб. (в 2021 г. – 1 316 865 тыс. руб.). Указанные временные разницы связаны с различием по времени признания расходов в налоговом и бухгалтерском учете.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2022 г. составила 15 804 100 тыс. руб. (в 2021 г. – 12 497 845 тыс. руб.).

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает прибыль отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев

обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

	2022	2021
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	10 627 369	7 294 298
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в течение отчетного года, акций	124 556	124 556
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	85	59

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

Информация о связанных сторонах

Основное общество и головная организация

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

Операции со связанными сторонами

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

В 2022 г.: Операции головного офиса:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Валюта расчетов	Задолженность	Оплачено Обществом в 2022	Поставлено Обществу в 2022	Задолженность
		Общества (-)/ задолженность Обществу (+) 31.12.2021			Общества (-)/ Задолженность Обществу (+) 31.12.2022
Компании группы L'OREAL					

Наименование связанной стороны	Валюта расчета	Задолженность Общества (-)/ задолженность Обществу (+) 31.12.2021	Оплачено Обществом в 2022	Поставлено Обществу в 2022	Задолженность Общества (-)/ Задолженность Обществу (+) 31.12.2022
L'Oreal USA Inc.	USD	(4 178)	149	-	(4 029)
L'OREAL USA INC	USD	(2 065)	2 366	301	-
L'Oreal USA, Inc	USD	(729)	729	-	-
L`Oreal USA, Inc	USD	(1 836)	1 298	-	(538)
FAPROREAL	EUR	(309)	66 831	76 209	(9 687)
L'oreal (UK) Limited	EUR	-	4 467	4 467	-
YASULOR INDONESIA PT.	USD	-	6 757	6 757	-
Interbeauty Cosmetics Ltd.	EUR	(42)	39 571	39 529	-
Kosmepol Sp z.o.o	PLN	(27 982)	135 601	107 855	(236)
L'Oreal Libramont	EUR	(121 554)	1 685 906	1 595 996	(31 644)
L'oreal Suisse SA	EUR	-	-	169	(169)
L'OREAL S.A.	EUR	(247 871)	3 032 720	4 782 592	(1 997 743)
NYX PROFESSIONAL MAKE UP S.P.R.L/B.V.B.A.	EUR	(43 813)	238 738	194 925	-
L'OREAL ADRIA d.o.o.	EUR	-	16 340	16 340	-
BIN 090140005307 LOREAL KAZAKHSTAN LLP	EUR	-	254 635	254 635	-
LOREAL COSMETICS INDUSTRY	EUR	-	14 579	162 276	(147 697)
L'OREAL PRODUKTION DEUTSCHLAND GmbH and Co KG	EUR	(102 565)	1 054 201	989 141	(37 505)

Наименование связанной стороны	Валюта расчетов	Задолженность Общества (-)/ задолженность Обществу (+) 31.12.2021	Оплачено Обществом в 2022	Поставлено Обществу в 2022	Задолженность Общества (-)/ Задолженность Обществу (+) 31.12.2022
L'OREAL PRODUITS DE LUXE INTERNATIONAL	EUR	(1 161)	1 536	408	(33)
PRESTIGE ET COLLECTIONS INTERNATIONAL	EUR	(650 704)	1 874 101	1 239 601	(16 204)
PRODUCTOS CAPILARES L'OREAL S.A.	EUR	(2 750)	1 782	-	(228)
PRODUCTOS CAPILARES L'OREAL S.A.	EUR	(182 618)	1 598 076	1 536 971	(121 513)
L'Oreal Romania	EUR	(504)	504	-	-
SOPROREAL	EUR	(764)	11 758	10 994	-
COSMETIQUE ACTIVE INTERNATIONAL	EUR	(536 576)	3 749 424	3 389 703	(176 855)
GEMEY PARIS MAYBELLINE NEW YORK	EUR	(70 484)	735 866	699 326	(33 944)
SOPROCOS	EUR	(61 739)	538 237	527 671	(51 173)
L'OREAL SAIPO INDUSTRIALE S.P.A.	EUR	(87 071)	864 832	807 269	(29 508)

* Помимо закупок товаров, сырья в сумму закупок включены осуществленные Обществом периодические лицензионные начисления и платежи (роялти) на сумму 2 747 501 тыс. руб.

В 2022 г.: Операции филиала в Калужской области:

Наименование связанной стороны	Валюта расчета	Задолженность Филиала (-)/ задолженность Филиал (+) тыс. руб. 31.12.2021	Оплачено Филиалом в 2022, тыс. руб.	Поставлено Филиалу в 2022, тыс. руб.	Задолженность Филиала (-)/ Задолженность Филиалу (+) тыс. руб. 31.12.2022
Головная компания					
L'OREAL DEUTSCHLAND GMBH	EUR	-	2 334	4 890	(2 556)
Компании группы L'OREAL					
CHIMEX	EUR	(12 281)	348 677	380 051	(43 655)
Kosmepol	PLN	(295)	8 056	7 761	0
Л'Ореаль С. А.	EUR	(1 384)	282 882	300 463	(18 965)
GEMEY PARIS MAYBELLINE N-Y	EUR	-	405	405	0
PRODUCTOS CAPILARES L'OREAL SA	EUR	(2 451)	3 137	686	0
L'OREAL SAIPO INDUSTRIALE SPA	EUR	(1 940)	11 322	9 382	0
Faprogі	EUR	(231)	978	747	0
Loreal Libramont	EUR	-	35 409	42 093	(6 684)
Soprocos	EUR	(437)	7 713	7 276	0
CANAN KOZMETIK SANAYI VE TICARET A.	EUR	-	74 238	77 639	(3 401)
COSMETIQUE ACTIVE PRODUCTION	EUR	-	283	283	0
L'OREAL COSMETICS INDUSTRY SAE	EUR		40 542	67 822	(27 280)

В 2021 г.: Операции головного офиса:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Валюта Расчето в	Задолженност ь Общества (-)/ зadолженност ь Обществу (+) 31.12.2020	Оплачено Обществом в 2021 г.	Поставлено Обществу в 2021г.	Задолженност ь Общества (-)/ Задолженност ь Обществу (+) 31.12.2021
Компании группы L'OREAL					
L'Oreal USA Inc.	USD	-	-	4 178	(4 178)
L'OREAL USA INC	USD	(674)	5 648	7 039	(2 065)
L'Oreal USA, Inc	USD	(729)	-	-	(729)
L`Oreal USA, Inc	USD	(884)	-	952	(1 836)
FAPROREAL	USD	(2 339)	30 316	28 286	(309)
YASULOR INDONESIA PT.	USD	(1 188)	6 273	5 085	-
Interbeauty Cosmetics Ltd.	USD	(25 994)	49 868	23 916	(42)
Kosmepol Sp z.o.o	PLN	(7 663)	385 143	405 462	(27 982)
L'Oreal Libramont	EUR	(22 082)	1 405 249	1 504 721	(121 554)
L'OREAL S.A.	EUR	(254 576)	5 666 152	5 659 447*	(247 871)
NYX PROFESSIONAL MAKE UP S.P.R.L/B.V.B.A.	EUR	(82 266)	522 880	484 427	(43 813)
LOREAL KAZAKHSTAN LLP	EUR	-	187 238	187 238	-
L'Oreal Paris	EUR	-	1 371	1 371	-
Loreal Ukraine	EUR	-	1 789	1 789	-
L'OREAL PRODUKTION DEUTSCHLAND GmbH and Co KG	EUR	(63 514)	777 279	816 330	(102 565)
DOO LOREAL BALKAN 17573616	EUR	-	612	612	-
L'OREAL PRODUITS DE LUXE INTERNATIONAL	EUR	(112)	537	1 586	(1 161)
L'OREAL PRODUITS DE	EUR	(65 462)	319 253	253 791	-

Наименование связанной стороны	Валюта Расчет в	Задолженность Общества (-)/ Задолженность Обществу (+) 31.12.2020	Оплачено Обществом в 2021 г.	Поставлено Обществу в 2021г.	Задолженность Общества (-)/ Задолженность Обществу (+) 31.12.2021
LUXE INTERNATIONAL					
PRESTIGE ET COLLECTIONS INTERNATIONAL	EUR	(440 488)	3 440 483	3 650 699	(650 704)
PRODUCTOS CAPILARES L'OREAL S.A.	EUR	-	4 247	6 997	(2 750)
PRODUCTOS CAPILARES L'OREAL S.A.	EUR	(201 193)	1 384 811	1 366 236	(182 618)
L'Oreal Romania	EUR	(729)	3 483	3 258	(504)
SOPROREAL	EUR	(97 686)	111 277	14 355	(764)
COSMETIQUE ACTIVE INTERNATIONAL	EUR	(460 353)	2 869 280	2 945 503	(536 576)
SHU UEMURA COSMETICS INC	EUR	(442)	535	93	-
GEMEY PARIS MAYBELLINE NEW YORK	EUR	(21 192)	1 164 054	1 213 346	(70 484)
SOPROCOS	EUR	(22 212)	675 970	715 497	(61 739)
L'OREAL Italia spa	EUR	-	1 286	1 286	-
L'OREAL SAIPO INDUSTRIALE S.P.A.	EUR	(84 114)	1 183 585	1 186 542	(87 071)

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

В 2021 г.: Операции филиала в Калужской области:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Валюта расчет в	Задолженность Филиала (-)/	Оплачено Филиалом	Поставлено Филиалу	Задолженность Филиала (-)/
--------------------------------	-----------------------	-------------------------------	----------------------	-----------------------	-------------------------------

		задолженност ь Филиалу (+) 31.12.2020	в 2021 г.	в 2021 г.	Задолженност ь Филиалу (+) 31.12.2021
Основное общество					
L'OREAL DEUTSCHLAND GMBH	EUR	-	1 574	1 574	-
Компании группы L'OREAL					
CHIMEX	EUR	(18 182)	168 398	162 497	(12 281)
Kosmepol	PLN	(790)	12 002	11 507	(295)
Л'Ореаль С. А.	EUR	(23 436)	246 319	224 267	(1 384)
GEMEY PARIS MAYBELLINE N-Y	EUR	-	-	-	-
PRODUCTOS CAPILARES L'OREAL SA	EUR	-	-	2 451	(2 451)
L'OREAL SAIPO INDUSTRIALE SPA	EUR	-	4 205	6 145	(1 940)
Faprogі	EUR	-	4 184	4 415	(231)
Loreal Libramont	EUR	-	1 301	1 301	-
Soprococ	EUR	-	8 464	8 901	(437)

Кроме того, осуществлялись прочие операции со связанными сторонами:

В 2022 г.:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Валюта расчете в	Задолженност ь Общества (-)/ задолженност ь Обществу (+) 31.12.2021	Оплачено Обществом в 2022 г.	Поставлено Обществу в 2022 г.	Задолженност ь Общества (-)/ Задолженност ь Обществу (+) 31.12.2022
Основное общество					
L'OREAL DEUTSCHLAND GMBH					
дивиденды учредителю	RUR	-	-	-	-

Компании группы L'OREAL					
FINVAL					
Займы выданные**	RUR	4 729 646	3 934 988	4 604 501	4 060 133

В 2021 г.:

тыс. руб.

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

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

В 2022 г. Общество предоставляло компании FINVAL займы в рублях по процентной ставке от 7,65% до 63,98% годовых.

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

По соглашению о заемной линии от 30 июля 2008 года с компанией Finval Общество может привлечь финансирование в рамках размера заемной линии в 9 000 000 тыс. руб. Срок действия соглашения – до 30 июля 2023 года.

Общество также осуществляло продажи товаров связанным сторонам:

** В 2022 г.: Операции головного офиса:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Валюта расчетов	Задолженность Общества (-)/ задолженность Обществу (+) 31.12.2021	Поставлено Обществом в 2022	Оплачено Обществу в 2022	Задолженность Общества (-)/ задолженность Обществу (+) 31.12.2022
Компании группы L'OREAL					
L'OREAL S.A.	USD	47 675	17 377	54 019	11 033
ТОО "Л'Ореаль Казахстан"	KZT	102 428	1 039 652	1 059 581	82 499
L' OREAL PRODUITS DE LUXE INTERNATIONAL	EUR	10 285	14 625	24 010	900
PRODUCTOS CAPILARES	EUR	-	453	453	-

В 2022 г.: Операции филиала в Калужской области:

Наименование связанной стороны	Валюта расчетов	Задолженность Филиала (-)/ задолженность Филиалу (+) тыс. руб. 31.12.2021	Поставлено Филиалом в 2022, тыс. руб.	Оплачено Филиалу в 2022, тыс. руб.	Задолженность Филиала (-)/ задолженность Филиалу (+) тыс. руб. 31.12.2021
Kosmepol	RUR	12 988	23 852	36 840	0
Л'Ореаль С. А.	RUR	3 967	7 998	8 816	3 149
Canan Kosmetik sanayi ve ticaret	EUR	-			0
FAPROREAL	EUR	75 934	199 152	274 688	398
COSMETIQUE ACTIVE PRODUCTION	EUR	-			0
L'OREAL CHINA CO. LTD	EUR	-			0
SOPROREAL	EUR	-			0

L'OREAL SAIPO INDUSTRIALE SPA	EUR	536	927	1 463	0
Soprococ	EUR	1 704	18 796	20 500	0
Loreal Libramont	EUR	-	10 208	2 284	7 924
GEMEY PARIS MAYBELLINE N-Y	EUR	-	800		800

В 2021 г.: Операции головного офиса:

тыс. руб.

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

В 2021 г.: Операции филиала в Калужской области:

тыс. руб.

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

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

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор. В 2022 г. Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата на общую сумму 37 037 тыс. руб. (2021 г. – 65 532 тыс. руб.. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2022, 2021 гг. управленческому персоналу не производилось.

Кредиты и займы

Остатки и обороты по краткосрочным займам и кредитам в 2022 г. приведены в таблице:

тыс. руб.

	31.12.2021	Поступление, в том числе начисленные проценты	Погашение, в том числе уплаченные проценты	31.12.2022
Кредиты и займы	305 472	2 329 007	2 634 479	-
Итого	305 472	2 329 007	2 634 479	-

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

тыс. руб.

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

Заимодавцы и кредиторы приведены в таблице:

Название	31.12.2022			31.12.2021	31.12.2020
	Сумма к погашению	Валюта	Срок погашения	Сумма к погашению	Сумма к погашению
Креди Агриколь	-	Руб	11 дней	-	433 000
Амэкс	-	Руб	28 дней	305 472	122 186
Итого	-	Руб		305 472	555 186

Ставка по краткосрочным кредитам и займам составляла в рублях в 2022 г.: 10%, 2021 г.: 10,00%, в 2020 г.: 10,00%.

Выручка

Наименование показателя	2022	2021
Выручка от продаж товаров	60 077 442	64 219 254
Выручка от предоставления услуг	121 518	217 514
Итого	60 198 960	64 436 768

Расходы по обычным видам деятельности

Дополнительная информация о расходах по обычным видам деятельности приведена в Таблице 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2022	2021
Расходы на рекламу	14 080 646	18 222 043
Расходы на зарплату и компенсации сотрудникам	4 388 895	4 208 972
Отчисления в государственные фонды	1 029 281	950 739
Расходы на аренду и содержание складов, офисов и прочих помещений.	1 953 068	2 155 767
Лицензионные платежи	2 747 501	2 829 725
Услуги по предоставлению и подготовке персонала	746 725	812 983
Транспортные услуги	486 426	519 638
Консультационные услуги	115 316	99 454
Таможенное декларирование	131 125	177 171
НДС с безвозмездной реализации	252 760	259 162
Командировочные расходы	146 427	46 173
Амортизация основных средств и нематериальных активов	455 283	497 460
Себестоимость безвозмездной передачи материальных ценностей	167 687	233 273
Ликвидация бракованных товарно-материальных ценностей	923 651	790 420
Представительские расходы	60 105	25 656
Банковские комиссии	33 872	64 637
Сопровождение ПО и баз данных	456 747	488 672
Добровольное страхование	76 483	127 764
Прочие коммерческие расходы	1 541 208	1 862 199
Итого	29 793 206	34 371 908

Прочие доходы и прочие расходы

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

тыс.руб.

Наименование показателя	2022	2021
Прибыль от покупки валюты	57 523	33 351
Доходы от продажи основных средств	425	1 347
Доходы от продажи прочего имущества	25 323	24 579

Наименование показателя	2022	2021
Положительные курсовые разницы*	1 455 502	338 901
Бонусы поставщиков	36 687	37 619
Излишки, обнаруженные при инвентаризации материальных ценностей	9 351	15 509
Доходы от безвозмездно полученных материальных ценностей	908	-
Штрафы по договорам	7 980	8 470
Доходы от премий поставщиков	44 159	34 174
Доходы от уменьшения резервного фонда по сомнительным долгам	3 936	10 304
Доходы от уменьшения резерва по аренде основных средств	64 174	-
Прочие	124 715	25 008
Итого	1 830 683	529 262

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

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2022	2021
Убытки от покупки валюты	256 575	53 060
Расходы от ликвидации основных средств	49 708	45 743
Отрицательные курсовые разницы*	1 299 506	224 403
Штрафы по договорам	197 191	66 728
Недостачи, обнаруженные при инвентаризации материальных ценностей	289 591	174 336
Штрафы госорганам	3 060	9 716
Себестоимость реализации прочих материальных ценностей и ОС	35 819	11 084
Увеличение резерва под обесценивание МПЗ	133 497	-
Списание дебиторской задолженности	16 055	10 884
Увеличение резерва под обесценивание основных средств	209 297	-
Прочие	102 229	19 981
Итого	2 592 528	615 935

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

Затраты на энергетические ресурсы

В 2022 г. затраты Общества на электроэнергию составили 20 158 тыс. руб. (в 2021 г. – 19 775 тыс. руб.).

Незавершенные вложения во внеоборотные активы

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

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Незавершенные вложения с основные средства и нематериальные активы	214 738	272 288	529 476
Лицензии на программное обеспечение	420 898	541 632	652 817
Дебиторская задолженность по приобретению внеоборотных активов	8 213	8 958	1 547
Итого прочие внеоборотные активы	643 849	822 878	1 183 840

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в Таблице 5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные обязательства

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

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

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

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

Информация о рисках

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

Валютный риск

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Денежные средства	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Чистая балансовая позиция
На 31 декабря 2022 г.				
Евро	1 766	79 562	(2 692 360)	(2 611 033)

Наименование показателя	Денежные средства	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Чистая балансовая позиция
Доллар США	-	7 017	(232 727)	(225 710)
Польский злотый	-	-	(1 517)	(1 517)
Фунт стерлингов Великобритании	-	-	-	-
Японские иены	--	-	-	-
Казахские тенге	2 086	223 160	(82 555)	142 691
Швейцарский франк	-	-	(17 192)	(17 192)
Итого	3 852	309 739	(3 026 352)	(2 712 761)
На 31 декабря 2021 г.				
Евро	-	78 518	(2 522 808)	(2 444 290)
Доллар США	-	-	(241 006)	(241 006)
Польский злотый	-	-	(38 894)	(38 894)
Фунт стерлингов Великобритании	-	-	(4 091)	(4 091)
Японские иены	-	-	(1)	(1)
Казахские тенге	-	226 385	(90 156)	136 229
Швейцарский франк	-	-	(6 905)	(6 905)
Итого	-	304 903	(2 903 861)	(2 598 958)
На 31 декабря 2020 г.				
Евро	-	139 100	(2 325 165)	(2 186 065)
Доллар США	-	93 487	(170 417)	(76 930)
Польский злотый	-	-	(22 846)	(22 846)
Фунт стерлингов Великобритании	-	-	(203)	(203)
Японские иены	-	-	(544)	(544)
Казахские тенге	31 312	219 176	(69 609)	180 879
Швейцарский франк	-	6 791	-	6 791
Итого	31 312	458 554	(2 588 784)	(2 098 918)

Если бы по состоянию на 31 декабря 2022 г., курс российского рубля снизился/вырос на 15% (31 декабря 2021 г.: 15% относительно Евро, при том, что все остальные переменные оставались бы неизменными, чистая прибыль за 2022 г. была бы на 313 324 тыс. руб. больше/меньше (чистая прибыль за 2021 г. была бы на 293 315 тыс. руб. больше/меньше).

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество имеет возможность при необходимости привлекать заемные средства от связанных сторон Общества. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено низкому риску ликвидности.

Кредитный риск

Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность. Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов (отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе включает дебиторскую задолженность по расчетам с покупателями (Пояснение III.3, финансовые вложения Пояснение III.9, денежные средства и денежные эквиваленты (Пояснение III.5).

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

Концентрация кредитного риска

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

События после отчетной даты


В 2022 году по мере эскалации политической напряженности в регионе волатильность возросла, что негативно сказалось на товарном, финансовом и валютном рынке. С февраля 2022 года развитие геополитической ситуации привело к значительному повышению волатильности, усиленной мерами, введенными США и Европейским Союзом в отношении Российской Федерации. На данном этапе невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность. Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Тем не менее, Общество не имеет значительных внешних обязательств, и хотя эта неопределенность может повлиять на будущие дивидендные доходы акционера, она не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем, чему способствует устойчивая ситуация с денежными потоками Общества и их прогнозами на будущие периоды.

В марте 2022 года Общество объявило о временной приостановке работы собственных магазинов и интернет-магазинов, но некоторые категории товаров Общества остаются доступными для российских потребителей через традиционных партнеров по сбыту,

таких как парфюмерные сети, аптеки, продовольственные магазины, салоны и интернет-магазины партнеров. Завод Общества в Калужской области продолжает свою работу. Общество также продолжает продавать товары, необходимые для повседневной жизни людей, в том числе средства гигиены и ухода, например, дерматологические средства для детей.

Руководство Общества принимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества в текущей ситуации.



Руководитель АО «Л'Ореаль» _____

Батурин С.В.

_____ 2023 г.