

Общество с ограниченной ответственностью "Орифлэйм Косметикс"  
Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах за 2022 год (тыс. руб.)

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**  
**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизация	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 22 г.	159 817	( 125 730 )	15 409	( 144 )	46	( 23 537 )	-	-	-	175 082
	5110	за 20 21 г.	135 781	( 106 606 )	24 036	-	-	( 19 124 )	-	-	-	159 817
в том числе:	5101	за 20 22 г.	80 432	( 60 869 )	13 587	-	-	( 16 548 )	-	-	-	94 019
(ролики и фото)	5111	за 20 21 г.	64 396	( 46 891 )	16 036	-	-	( 13 978 )	-	-	-	80 432
	5102	за 20 22 г.	79 385	( 64 861 )	1 822	( 144 )	46	( 6 989 )	-	-	-	81 063
(программные продукты и прочее)	5112	за 20 21 г.	71 385	( 59 715 )	8 000	-	-	( 5 146 )	-	-	-	79 385

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
Всего	5130	89 171	56 958	40 862
в том числе:				
видеоролики (вид нематериальных активов)	5131	57 001	47 393	33 927
фотоизображения (вид нематериальных активов)	5132	23 550	5 775	5 775
прочее (сайты, эскизы, программные продукты) (вид нематериальных активов)	5133	8 620	3 790	1 160

### 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизация	перевосценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства - всего	5200	за 20 <u>22</u> г.	1 852 434	( 942 111 )	78 210	( 528 302 )	422 822	( 179 438 )	-	-	1 402 342	( 698 727 )
	5210	за 20 <u>21</u> г.	2 242 703	( 1 104 072 )	25 302	( 415 571 )	191 977	( 30 015 )	-	-	1 852 434	( 942 110 )
в том числе: здания	5201	за 20 <u>22</u> г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 20 <u>21</u> г.	256 511	( 101 412 )	-	( 256 511 )	109 417	( 8 005 )	-	-	-	-
машины и оборудование	5202	за 20 <u>22</u> г.	315 997	( 304 145 )	781	( 7 039 )	7 039	( 2 859 )	-	-	309 739	( 299 965 )
	5212	за 20 <u>21</u> г.	312 463	( 302 334 )	4 966	( 1 433 )	1 433	( 3 244 )	-	-	315 997	( 304 145 )
транспортные средства	5203	за 20 <u>22</u> г.	7 238	( 7 204 )	-	( 3 572 )	3 572	( 35 )	-	-	3 666	( 3 667 )
	5213	за 20 <u>21</u> г.	19 205	( 16 718 )	-	( 11 967 )	10 538	( 1 023 )	-	-	7 238	( 7 204 )
другие виды основных средств	5204	за 20 <u>22</u> г.	234 122	( 191 846 )	9 190	( 50 526 )	49 826	( 18 012 )	-	-	192 786	( 160 032 )
	5214	за 20 <u>21</u> г.	349 446	( 244 691 )	20 336	( 135 660 )	70 589	( 17 743 )	-	-	234 122	( 191 846 )
земельные участки	5205	за 20 <u>22</u> г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5215	за 20 <u>21</u> г.	10 000	-	-	( 10 000 )	-	-	-	-	-	-
права пользования объектами	5206	за 20 <u>22</u> г.	1 295 077	( 438 916 )	68 239	( 467 165 )	362 385	( 158 532 )	-	-	896 151	( 235 063 )
	5216	за 20 <u>21</u> г.	-	-	-	-	-	-	-	-	1 295 077	( 438 916 )
в том числе: здания	5207	за 20 <u>22</u> г.	1 278 835	( 433 664 )	68 239	( 466 186 )	362 086	( 156 108 )	-	-	880 888	( 227 686 )
	5217	за 20 <u>21</u> г.	-	-	-	-	-	-	-	-	1 278 835	( 433 664 )
машины и оборудование	5208	за 20 <u>22</u> г.	16 242	( 5 252 )	-	( 979 )	299	( 2 424 )	-	-	15 263	( 7 377 )
	5218	за 20 <u>21</u> г.	-	-	-	-	-	-	-	-	16 242	( 5 252 )

### 3. Запасы

#### 3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто- имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 22 г.	1 671 106	( 128 855 )	5 798 192	( 6 185 935 )	( 5 779 )	-	x	1 283 363	( 134 634 )
	5420	за 20 21 г.	1 477 693	( 254 970 )	9 464 406	( 9 270 993 )	126 115	-	x	1 671 106	( 128 855 )
в том числе: товары для перепродажи	5401	за 20 22 г.	1 670 841	( 128 855 )	5 792 604	( 6 180 217 )	( 5 779 )	-	-	1 283 228	( 134 634 )
	5421	за 20 21 г.	1 477 390	( 254 970 )	9 457 240	( 9 263 789 )	126 115	-	-	1 670 841	( 128 855 )
сырье и материалы	5402	за 20 22 г.	265	-	5 588	( 5 718 )	-	-	-	135	-
	5422	за 20 21 г.	303	-	7 166	( 7 204 )	-	-	-	265	-

**4. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		погашение	выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		на финансовый результат	восста- новление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 22 г.	495 668	( 16 967 )	37 257 326	37 714	( 37 425 051 )	-	8 359	-	365 657	( 8 608 )
	5530	за 20 21 г.	322 560	( 26 923 )	47 419 641	36 528	( 47 283 061 )	-	9 956	-	495 668	( 16 967 )
в том числе: покупатели	5511	за 20 22 г.	241 496	( 16 967 )	16 300 749	37 714	( 16 410 692 )	-	8 359	-	169 267	( 8 608 )
	5531	за 20 21 г.	198 823	( 26 923 )	23 357 638	36 528	( 23 351 493 )	-	9 956	-	241 496	( 16 967 )
поставщики	5512	за 20 22 г.	90 429	-	594 417	-	( 563 054 )	-	-	-	121 792	-
	5532	за 20 21 г.	48 235	-	621 977	-	( 579 783 )	-	-	-	90 429	-
авансы таможенными органам	5513	за 20 22 г.	22 744	-	1 132 500	-	( 1 135 129 )	-	-	-	20 115	-
	5533	за 20 21 г.	9 931	-	2 076 500	-	( 2 063 687 )	-	-	-	22 744	-
прочие дебиторы	5514	за 20 22 г.	140 999	-	19 229 660	-	( 19 316 176 )	-	-	-	54 483	-
	5534	за 20 21 г.	65 571	-	21 363 526	-	( 21 288 098 )	-	-	-	140 999	-



## 4.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 22 г.	2 181 171	24 406 620	-	( 25 475 274 )	-	-	1 112 517
	5580	за 20 21 г.	858 114	36 955 603	-	( 35 632 546 )	-	-	2 181 171
в том числе: поставщики	5561	за 20 22 г.	2 019 852	20 602 211	-	( 21 867 282 )	-	-	754 781
	5581	за 20 21 г.	611 051	32 771 401	-	( 31 362 600 )	-	-	2 019 852
прочие	5562	за 20 22 г.	161 319	3 804 409	-	( 3 607 992 )	-	-	357 736
	5582	за 20 21 г.	247 063	4 184 202	-	( 4 269 946 )	-	-	161 319

## 5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	3а 20	22 г.	3а 20	21 г.
Материальные затраты	5610	10 233 376		13 856 905	
в том числе себестоимость реализованных товаров	5611	5 931 510		9 037 740	
Расходы на оплату труда	5620	755 914		839 172	
Отчисления на социальные нужды	5630	153 665		174 051	
Амортизация	5640	202 975		49 139	
Прочие затраты	5650	143 133		323 803	
Итого по элементам	5660	11 489 063		15 243 070	
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):					
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-		-	
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-		-	
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	11 489 063		15 243 070	

## 6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на нач.года	Признано	Погашено	Остаток на конец года
Оценочные обязательства - всего	5700	за 2022 г.	65 032	44 368	-65 032	44 368
в том числе:	5710	за 2021 г.	274 159	65 032	-274 159	65 032
оценочные обязательства по отпускам	5701	за 2022 г.	65 032	44 368	-65 032	44 368
	5711	за 2021 г.	57 852	65 032	-57 852	65 032
	5702	за 2022 г.	-	-	-	-
оценочные обязательства по премиям	5712	за 2021 г.	216 307	-	-216 307	-

Руководитель

Герасимов Р.В., Главный бухгалтер, по доверенности № 34 от 01.01.2023

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 30 " июня 20 23 г.



**Пояснения к бухгалтерской отчетности**

**ООО «Орифлэйм Косметикс» за 2022 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Орифлэйм Косметикс» (далее по тексту - Общество) за 2022 год, подготовленной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

**1. Общие сведения и основные направления деятельности.**

1. ООО «Орифлэйм Косметикс» - организация со 100% иностранными инвестициями.

Юридический адрес Общества: 119048, г. Москва, ул. Усачева, д. 37, стр. 1.

Фактическое местонахождение: 129110, Москва, Самарская ул., д.1

2. Общество создано 21.05.2004 года, о чем внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц и выдано Свидетельство о регистрации Серия 77 № 004394222 основной регистрационный № 1047704019990. Регистрирующий орган - ИФНС России № 4 по г. Москве, код 7704. Общество поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения в ИФНС № 4 г. Москвы, о чем выдано Свидетельство о постановке на учет Серия 77 № 008371964, а также присвоены ИНН 7704270172 и КПП 770401001. Общество состоит на учете в МРИФНС № 2 по крупнейшим налогоплательщикам с присвоением КПП 774850001.

3. В 2022 году Общество сократило численность персонала с 663 до 450 человек, ликвидировало 7 обособленных подразделений с увольнением сотрудников или их переводом на дистанционную работу. Общество имеет 8 обособленных подразделений в Российской Федерации, из них 3 офиса, 1 контактный центр и 4 складских помещения. Среднесписочная численность работников в 2022 году составила 476 человек, в 2021 – 615 человек.

**4. Сведения об учредителях Общества:**

Учредителями Общества являются два иностранных юридических лица:

первое – Компания с ограниченной ответственностью «Орифлэйм Холдингс Б.В.» (Oriflame Holdings B.V.);

второе – Компания с ограниченной ответственностью «Орифлэйм Косметик-Фертрибс Гмбх Дойчлэнд».

Общая сумма Уставного капитала составляет 201 108 тыс. руб. и распределяется между участниками в следующих долях: 76,1% и 23,9% соответственно. Задолженности по взносам в Уставный фонд не имеется.

**5. Общество ведет деятельность в области продаж парфюмерно-косметической продукции.**

Кроме того, Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- торговля розничная аксессуарами одежды;
- торговля розничная спортивной одеждой;
- торговля розничная ювелирными изделиями;
- торговля розничная другими товарами.

Основная хозяйственная деятельность начата с 21.05.2004 года.

6. Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Компетенция Общего собрания участников, порядок работы и порядок принятия решений определены Уставом Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором.

С 06.06.2019 и по настоящее время Генеральным директором является Алакбаров Катрин (гражданка Эстонии).

Контрольные функции в рамках деятельности своих отделов возложены на руководителей департаментов.

#### **Условия ведения хозяйственной деятельности**

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после начала специальной военной операции Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

В сентябре 2022 года в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В Донецкой и Луганской Народных Республиках, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по итогам которых данные республики и области включены в состав Российской Федерации.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выходящих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

## **2. Основные положения учетной политики предприятия.**

### **Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

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

*Если не указано иное, все данные пояснений к бухгалтерской отчетности представлены в тысячах российских рублей.*

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности, за исключением изменений, изложенных в разделах 2.1 - 2.3 данных пояснений. Общество внесло изменения в учетную политику на 2022 год для приведения ее в соответствие с требованиями Федеральных стандартов бухгалтерского учета, обязательных к применению начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год:

- Федеральный стандарт по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В формах 1 и 2 приведены ссылки на пояснения. Ссылка «ф5.4» означает «форма и ее номер, номер раздела (если применимо)». Ссылка «П.2.1» означает «Пояснения. Номер раздела и подраздела». Через знак « ; » приводятся несколько ссылок.

## **2.1. Основные средства**

### ***Учетная политика, применявшаяся до 1 января 2022 года***

Учет основных средств осуществлялся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 года № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13.10.2003 года № 91н.

Основные средства принимались к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу учитывались в составе материально-производственных запасов. Их стоимость отражалась в составе расходов периода по мере отпуска в эксплуатацию. Единицей бухгалтерского учета основных средств являлся инвентарный объект.

Переоценка объектов основных средств не осуществлялась.

Амортизация по объектам основных средств начислялась линейным способом.

Сроки полезного использования объектов основных средств рассчитывались исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением правительства РФ от 1 января 2022 г. №1.

### ***Учетная политика с 1 января 2022 года***

#### ***Условия признания основных средств***

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход).

#### ***Лимит списания затрат на приобретение (создание) объектов в расходы периода***

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью в размере до 40 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены.

#### ***Определение инвентарного объекта основных средств***

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов,

*Если не указано иное, все данные пояснений к бухгалтерской отчетности представлены в тысячах российских рублей.*



представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев (или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

#### *Оценка основных средств при признании в бухгалтерском учете*

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

#### *Последующая оценка основных средств*

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

#### *Переоценка основных средств*

В 2022 г. переоценка основных средств не производилась.

#### *Способ начисления амортизации*

Способ начисления амортизации по всем объектам основных средств - линейный. Амортизация имущества начинается с первого месяца, следующего за месяцем ввода его в эксплуатацию. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применять.

#### *Сроки полезного использования основных средств*

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования по правилам ФСБУ 6/2020. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от срока использования наиболее дорогостоящей части объекта.

Сроки полезного использования по группам основных средств:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Здания и сооружения	от 2 до 30 лет
Машины и оборудование	от 5 до 15 лет
Транспортные средства	3 года
Компьютерная техника	от 2 до 10 лет
Прочие	от 2 до 20 лет

#### *Проверка элементов амортизации основных средств*

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

#### *Проверка основных средств на обесценение*

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

#### *Влияние применения нового стандарта на бухгалтерскую отчетность*

В связи со вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Общество внесло изменения в Учетную политику на 2022 год. Применение настоящего Стандарта не оказало существенного влияния на показатели финансовой отчетности Общества, в связи с этим корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 года не проводилась.

*Если не указано иное, все данные пояснений к бухгалтерской отчетности представлены в тысячах российских рублей.*

## **2.2. Капитальные вложения**

### ***Учетная политика, применявшаяся до 1 января 2022 года***

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежала изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации и по иным аналогичным основаниям. К работам по достройке, дооборудованию, модернизации относились работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

Затраты на текущий и капитальный ремонт объектов основных средств признавались затратами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

### ***Учетная политика с 1 января 2022 года***

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Фактическими затратами в объекты капитальных вложений, полученные безвозмездно, считается справедливая стоимость этих объектов.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт (кроме текущего ремонта, а также неплановых ремонтов, обусловленных поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией основных средств), технические осмотры, техническое обслуживание.

Капитальные вложения проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

### ***Влияние применения нового стандарта на бухгалтерскую отчетность***

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражены перспективно в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. В этой связи применение нового стандарта не оказало влияние на показатели финансовой отчетности Общества за предшествующие периоды.

## **2.3. Аренда**

### ***Учетная политика до 1 января 2022 года***

Общество осуществляло учет операций по договорам лизинга, руководствуясь требованиями Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденных Приказом Минфина РФ от 17.02.1997 №15.

Бухгалтерский учет операций по договорам аренды зависел от того, на чьем балансе числилось лизинговое имущество – лизингополучателя или лизингодателя.

### ***Операционная аренда***

Если согласно договору объект лизинга (аренды) учитывался на балансе лизингодателя (арендодателя), то его учет велся за балансом. Регулярные расходы по аренде в расходах организации по мере возникновения.

В качестве оценки, по которой лизинговое имущество отражалось за балансом, учитывалась стоимость, равная общей сумме лизинговых платежей по договору, с учетом выкупной стоимости лизингового имущества без НДС.

При выкупе Обществом лизингового имущества стоимость лизингового имущества списывалась с забалансового счета на дату перехода права собственности на него. Одновременно на балансовых счетах бухгалтерского учета отражалось оприходование объекта лизинга, первоначальная стоимость и накопленная амортизация учитывались в размере лизинговых платежей без учета НДС. Выкупная стоимость лизингового имущества, которая подлежала доплате лизингодателю, отражалась в увеличение уже отраженной первоначальной стоимости объекта.

### *Финансовая аренда*

Если согласно договору объект лизинга (аренды) учитывался на балансе Общества, то учет такого объекта осуществлялся по счетам основных средств.

Расходы Общества на доведение объекта лизинга до состояния, пригодного к эксплуатации, учитывались обособленно в качестве капитальных вложений в арендованные объекты основных средств.

### *Учетная политика с 1 января 2022 года*

#### *Условия признания аренды*

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

#### *Договоры аренды, где Общество является арендатором*

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Не признаются предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом одновременно выполняются следующие условия:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

#### *Оценка права пользования активом и обязательства по аренде*

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.



#### *Амортизация права пользования активом*

Стоимость права пользования активом амортизируется линейным способом аналогично амортизации схожих по характеру использования активов.

#### **Влияние применения нового стандарта на бухгалтерскую отчетность**

В связи со вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Аренда» Общество внесло изменения в Учетную политику на 2022 год. Обществом принят модифицированный (упрощенный) порядок отражения изменений Учетной политики.

В соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018 «Аренда» Общество произвело единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств и обязательств по аренде на 31.12.2021 года.

Эффект от применения был отражен в отчете об изменениях капитала по строке 3410 раздела 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и по строке 3221 «Уменьшение капитала: убыток».

Применение нового стандарта оказало следующее влияние на показатели финансовой отчетности Общества:

Статья отчетности	Сумма до корректировки	Корректировки	Сумма после корректировки
Основные средства	54 163	856 161	910 324
Обязательства по аренде	-	(902 761)	(902 761)
Отложенные налоговые активы/ (обязательства)	62 197	-	62 197
Нераспределенная прибыль	38 322	46 600	84 922

#### **2.4. Материально-производственные запасы**

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2022 создан в размере 134 634 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 он составлял 128 855 тыс. руб.

На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

#### **2.5. Доходы**

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

*Если не указано иное, все данные пояснений к бухгалтерской отчетности представлены в тысячах российских рублей.*

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод. Имеется уверенность в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Датой получения прочих доходов признается:

- дата предъявления документов в соответствии с условиями заключенных договоров для доходов от сдачи имущества в аренду;
- дата расчетов по доходам от купли-продажи валюты;
- дата признания должником либо дата вступления в законную силу решений суда – по доходам в виде штрафа, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков;
- последний день отчетного года по доходам в виде сумм восстановленных резервов или аналогичным доходам;
- при безвозмездном получении имущества и иным аналогичным доходам – дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества, или иного документа, подтверждающего факт перехода права собственности на безвозмездно полученное имущество, результаты работ, оказанные услуги;

## **2.6. Расходы**

Порядок признания коммерческих расходов: расходы признаются в том отчетном периоде, в котором эти расходы возникли, исходя из условий сделок, независимо от времени фактической оплаты.

Датой осуществления расходов признаются:

- дата акта выполненных работ, оказанных услуг – по расходам по выполненным работам, оказанным услугам;
- последнее число текущего месяца – по арендным платежам, лицензионным платежам и иным подобным расходам;
- дата исчисления процентов (штрафов, пеней и иных санкций) в соответствии с условиями заключенных договоров;
- дата расчетов – для расходов по купле-продаже валюты;
- дата начисления налогов (сборов) – для расходов в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей;
- дата начисления расходов в виде сумм отчислений в резервы, признаваемых расходом в соответствии с главой 25 НК РФ;
- дата утверждения авансовых отчетов – для расходов на командировки, содержание служебного транспорта, представительские и прочие подобные расходы;
- дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда – по расходам в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба).

### **Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

*Если не указано иное, все данные пояснений к бухгалтерской отчетности представлены в тысячах российских рублей.*

### Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

В целях составления бухгалтерского баланса Общество также включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств и их эквивалентов.

### Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента,

д) оплата расходов на добровольное медицинское страхование с получением эквивалентного возмещения от сотрудников при страховании членов их семей.

Сумма НДС для целей отражения в отчете о движении денежных средств отражается сальдировано.

Сальдо НДС = НДС в составе поступлений от контрагентов - НДС в составе платежей контрагентам – Платежи НДС в бюджет + Возврат НДС из бюджета.

Сальдированная сумма НДС отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «Прочие платежи».

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

### Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

#### Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Для целей бухгалтерского учета пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли, производится по курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ) составил:

На 31.12.2022 год:	На 31.12.2021 год:	На 31.12.2020 год:
Доллар США 70,3375 руб.;	Доллар США 74,2926 руб.;	Доллар США 73,8757 руб.;
Евро 75,6553 рублей.	Евро 84,0695 рублей.	Евро 90,6824 рублей.

После принятия к учету выраженных в валюте выданных и полученных авансов их переоценка по курсу ЦБ РФ на последующие отчетные даты не производится.

## **2.7. Дебиторская задолженность**

- Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

- Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается торговая и прочая дебиторская задолженность, включая авансы выданные.

## **2.8. Оценочные резервы и обязательства**

Организация создает оценочный резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете на 31 декабря на основании инвентаризации расчетов по сомнительной задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

*Если не указано иное, все данные пояснений к бухгалтерской отчетности представлены в тысячах российских рублей.*

Инвентаризация расчетов проводится финансовым контролером организации. В резерв полностью включаются долги сроком свыше 90 дней, половина долгов сроком от 45 до 90 дней.

Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков от списания безнадежных долгов, переносится на следующий отчетный период.

Организация создает следующие оценочные обязательства по состоянию на отчетную дату:

- по выплате ежегодного вознаграждения по результатам работы за год в размере фонда оплаты труда за декабрь отчетного года. Суммы отчислений включены в состав расходов на продажу.

- резерв на оплату отпусков (создается только в бухгалтерском учете). Суммы отчислений определяются ежегодно, в конце каждого года и включаются в состав расходов на продажу. Созданный резерв отчетного года сторнируется в следующем году и в конце года начисляется новый резерв.

Резерв по аудиту не создается ни в бухгалтерском, ни в налоговом учете.

## **2.9. Иное**

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или совокупности с другими ошибками за один и тот же период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5 процентов.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде.

При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

## **3. Информация об основных показателях финансово-хозяйственной деятельности**

### **3.1. Основные средства**

Движение и наличие основных средств, соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Форма № 5).

По состоянию на 31.12.2022 год первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 426 653 тыс. руб. (31.12.2021 год: 456 881 тыс. руб. 31.12.2020 год: 498 742 тыс. руб.).

Основных средств в залоге Общество не имеет.

Объектов незавершенного строительства Общество не имеет.

Общество не имеет земельные участки, объекты природопользования и прочие объекты, не подлежащие амортизации.

Общество не предоставляло в аренду принадлежащие ему основные средства.

Имущества по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, Общество не имеет.

### **3.2. Нематериальные активы**

Движение и наличие нематериальных активов, соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 1.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Форма № 5).

### **3.3. Долгосрочные финансовые вложения**

Инвестиции в доходные активы и уставные капиталы других предприятий, а также предоставление займов не осуществлялось.

### **3.4. Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы в залог не передавались.

*Если не указано иное, все данные пояснений к бухгалтерской отчетности представлены в тысячах российских рублей.*

В 2022 году уменьшилась стоимость объектов материально-производственных запасов и составила 1 148 730 тыс. руб. с учетом резерва под обесценение товарных запасов. Уменьшение товарных запасов на 387 613 тыс. руб. по сравнению с аналогичным остатком на конец 2021 года связано с неполным удовлетворением заявок Общества на поставки товаров основным поставщиком товаров – Oriflame Cosmetics Global S.A., что в свою очередь связано с отсутствием у производителей достаточного объема сырья для производства необходимого количества продукции.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Форма № 5).

По состоянию на 31.12.2022г., 31.12.2021г. и 31.12.2020г. Общество не имело материально-производственных запасов, переданных в залог.

### 3.5. Денежные средства

Денежные средства на конец 2022 года составили 525 860 тыс. руб., что на 386 271 тыс. руб. больше чем на начало года. Основная часть, формирующая остаток на конец 2022 года – денежный вклад в размере 450 000 тыс. руб., размещенный в ИНГ Банке на период Новогодних праздников.

В 2022 году Общество прекратило размещение свободных денежных средств в MENDES GANS N.V. Bank (Нидерланды), что связано со сложностями возвращения денежных средств из Европейских банков.

Остатки денежных средств на счетах в банках на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 года:

	2022	2021	2020
АО ИНГ банк (депозит)	450 000	1	230 000
АО ИНГ банк	33 599	86 926	56 935
АО Сбербанк	32 880	38 891	53 172
АО Райффайзен банк	9 381	12 646	-
MENDES GANS N.V.	-	1 125	499 001
Денежные средства в пути	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>525 860</b>	<b>139 589</b>	<b>839 108</b>

### 3.6. Аренда

	Актив в форме права пользования	Обязательство по аренде
На 1 января 2022 года	856 161	(902 761)
Признано по новым договорам аренды	26 188	(26 188)
Выбыло по завершенным договорам аренды	(104 780)	104 780
Модификация договоров	42 051	(42 051)
Начислено амортизации	(158 532)	-
Начислено процентов	-	(80 814)
Арендные платежи	-	215 098
На 31 декабря 2022 года	661 088	(731 936)

По состоянию на 31.12.2022 год Обществом заключены 7 договоров на аренду нежилых офисных помещений и 3 складских помещений. Сумма расходов на аренду и обслуживание арендуемых помещений, за 2022 год составила 466 954 тыс. руб. за 2021 – 455 869 тыс. руб., данные расходы были включены в состав коммерческих расходов.

### 3.7. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов:

Вид расходов	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Расходы, относящиеся к будущим периодам	120 583	92 119	58 669
Неисключительные лицензии на программное обеспечение	-	5 288	21 832

### 3.8. Уставный капитал

*Если не указано иное, все данные пояснений к бухгалтерской отчетности представлены в тысячах российских рублей.*



В соответствии с требованиями Закона об Обществах с ограниченной ответственностью Уставный капитал на отчетную дату составляет 201 108 тыс. руб. (на 31.12.2021 и 31.12.2020 – 201 108 тыс. руб.)

### 3.9. Займы и кредиты

В 2022, 2021, 2020 годах Общество не имело долгосрочных займов.

В 2022 году Общество перестало использовать кредитную карту банка «Американ Экспресс» и на 31.12.2022 не имело краткосрочных займов.

### 3.10. Кредиторская задолженность

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности представлена в Таблице 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Форма № 5).

Кредиторская задолженность на конец отчетного года по сравнению с прошлым годом уменьшилась на 1 068 654 тыс. руб. и составила 1 112 517 тыс. руб., в том числе: по расчетам с поставщиками за товары, работы и услуги задолженность составила 754 781 тыс. руб.

Задолженность по расчетам с бюджетом в т. ч. представлена задолженностью по НДС, которая является текущей и была погашена в I квартале 2023 года.

Информация по существенным видам кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками за товары и услуги:

№ п/п	Наименование кредитора	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
1	ООО «Сетес Косметикс», Россия	399 115	235 827	173 944
2	Орифлэйм Глобал СА, Люксембург	57 930	1 472 556	90 189
3	Орифлэйм Софтуэр С.Р.О., Чехия	-	64 793	70 857
4	Орифлэйм Косметикс АБ, Швеция	22 832	-	-
5	Светлана-К ООО	22 443	26 046	28 430
6	КОМПАНИЯ УМНЫЙ ДОМ ООО	41 322	24 511	4 987
7	АВТО МАГИЯ МП ООО	15 172	20 213	17 273
8	Носимо ООО	2 063	17 502	-
9	АКВА АРТ ООО	7 173	13 090	2 143
10	ГОЛДЕР-ЭЛЕКТРОНИКС ООО	13 945	4 328	555
11	ФАЙВ ПОСТ ООО	9 781	6 995	4 229

Задолженность по обязательным страховым взносам по состоянию на 31.12.2022 отсутствует.

### 3.11. Оценочные обязательства

Информация о величине, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода, представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Форма № 5).

Вид резервов	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Резерв по неиспользованным отпускам	44 368	65 032	57 852
Резерв на годовую премию	-	-	216 307
Итого	44 368	65 032	274 159

Если не указано иное, все данные пояснений к бухгалтерской отчетности представлены в тысячах российских рублей.

#### 4. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества (Форма № 2).

**4.1 Информация о выручке от продажи товаров, работ и услуг (за минусом НДС), себестоимости, коммерческих и управленческих расходах и финансовом результате по видам деятельности за 2022 год.**

Выручка отражается в бухгалтерском и налоговом учете по факту отгрузки товаров и оказания услуг.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей), тыс.руб.		
	2022 год	2021 год	2020 год
Розничные продажи	12 055 472	13 949 307	14 651 261
Экспортные продажи (внутри группы компаний Орифлэйм)	527 711	1 035 545	930 644
Прочие	55 544	70 460	50 276
<b>Итого</b>	<b>12 638 727</b>	<b>15 055 312</b>	<b>15 632 181</b>

#### 4.2. Информация о коммерческих расходах.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Статья расходов	2022 год	2021 год
Возмездные услуги предпринимателей	2 369 707	2 547 933
Заработная плата, другие расходы на персонал	900 618	1 048 743
Доставка товара	682 541	646 000
Аренда складов и офисов	466 954	455 869
Расходы по обслуживанию компьютеров и IT программ	351 112	409 947
Прочие расходы	787 137	1 096 838
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>5 558 069</b>	<b>6 205 330</b>

Общество занимается только торговлей. В себестоимость товаров (прямые расходы) включаются стоимость ТМЦ по договору с поставщиком, таможенные пошлины и сборы, акцизы, транспортные расходы до склада первой разгрузки товаров.

Общество не выделяет управленческие расходы и включает их полностью в состав коммерческих расходов.

#### 4.3. Информация о прочих расходах и доходах.

Прочие доходы в 2022 году уменьшились по сравнению с 2021 годом на 27 146 тыс. руб. и составили 214 557 тыс. руб. Основная часть доходов связана с курсовыми разницами от пересчета задолженности, выраженной в иностранной валюте в рубли РФ в сумме 133 798 тыс. руб. (за 2021 год - 715 тыс. руб.), и пенями и сборами, полученными от покупателей, в сумме 37 714 тыс. руб. (за 2021 год – 37 015 тыс. руб.).

Прочие расходы в 2022 году уменьшились по сравнению с 2021 годом на 152 326 тыс. руб. и составили в 2022 году 163 011 тыс. руб. В прочие расходы включены оплата услуг банков и платежных агентов – 160 000 тыс. руб. ( за 2021 год - 190 453 тыс. руб.).

#### 5. Краткая характеристика деятельности организации за 2022 год.

*Если не указано иное, все данные пояснений к бухгалтерской отчетности представлены в тысячах российских рублей.*



### 5.1. Анализ результатов хозяйственной деятельности.

В результате финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год Общество получило прибыль от основной деятельности в сумме 1 149 147 тыс. руб. (в 2021 году – убыток 187 758 тыс. руб.). С учетом прочих доходов и расходов прибыль составила 1 126 422 тыс. руб. (в 2021 году – убыток 249 456 тыс. руб.) С учетом финансовых результатов прошлых лет сформировалась нераспределенная прибыль в сумме 849 885 тыс. руб.

### 6. Условные обязательства и условные активы

#### *Существующие и потенциальные иски Общества*

На отчетную дату Общество не участвует в судебных разбирательствах.

### 7. Информация о непрерывности и рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество:

В течение 2022 года Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели экономические санкции в отношении поставок продукции в РФ, в отношении крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Несмотря на это Общество продолжало свою деятельность в России, предпринимая меры направленные на продолжение поставок товара по импортным сделкам, а также по организации платежей за осуществленные поставки. Следует ожидать, что новые ограничения могут негативным образом сказаться на продажах Общества. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным

В связи с возникновением различных рисков, способных существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества, Общество подвержено финансовым, правовым, региональным, репутационным рискам.

#### *Механизм управления рисками*

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

#### *- финансовые риски*

Общество подвержено рыночному риску. Общество продает товар, оказывает услуги, цены на которые выражены в российских рублях, однако на цены поставщиков влияют курсы иностранных валют.

У Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров.

Общество не подвержено риску ликвидности, т.к. Общество имеет возможность своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства (кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам) за счет собственных средств.

Общество не имеет задолженности заимодавцам по полученным кредитам и займам.

#### *- валютный риск*

Существенную долю операционных расходов Общество несет в иностранной валюте. Руководство Общества ожидает, что вследствие высокой волатильности обменных курсов иностранных валют операционные расходы Общества могут вырасти в 2023 году. К тому же, вследствие введенных разными странами ограничений у Общества могут возникнуть сложности с поставкой некоторых ключевых товаров, необходимых для осуществления продаж. Общество изучает альтернативные способы поставок и доставки товаров.

#### *- отраслевой риск*

*Если не указано иное, все данные пояснений к бухгалтерской отчетности представлены в тысячах российских рублей.*

Негативное изменение макроэкономических условий и инфляционные процессы привели к удорожанию себестоимости товаров и услуг. Общество осуществляет свою деятельность в области торговли косметическими и парфюмерными товарами. Данная сфера в России характеризуется высоким уровнем конкуренции. С начала 2018 года наблюдался спад продаж, связанный с переходом покупателей с рынка прямых продаж в ритейл (торговлю через магазины). С марта 2022 года ситуация в отрасли стала нестабильной. США приняты санкции, запрещающие поставки косметических товаров из США в Россию. В связи с отсутствием поставок товаров из США, ожидается что эти санкции не скажутся на деятельности Общества. Европейский союз в этой части (экспорт косметических и парфюмерных товаров) санкции не поддержал, поэтому Общество предпринимает меры на возобновление поставок товаров, которые были временно приостановлены с начала марта 2022 года.

В настоящее время, учитывая экономическую и политическую ситуацию в России, можно ожидать ухудшения покупательной способности потребителей услуг Общества и ограничения доступа к капиталу.

Общество оценивает данный риск как средний и предполагает осуществить оптимизацию своих издержек, принять меры нацеленные на создание более интересных условий для покупателей, включая ценовое предложение с целью их возврата в компанию.

#### **- риски, связанные с изменением валютного регулирования**

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать незначительное влияние на деятельность Общества.

#### **- риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин**

Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества.

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, могут привести к снижению спроса на товар и оказать существенное влияние на деятельность Общества.

#### **- налоговые риски**

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет.

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Данные правила трансфертного ценообразования предусматривают обязанность налогоплательщиков готовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

#### **- страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность в федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

*Если не указано иное, все данные пояснений к бухгалтерской отчетности представлены в тысячах российских рублей.*

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в Российской Федерации Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

#### - репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок товаров, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

#### 8. Информация о связанных сторонах.

Организация не является акционерным обществом, но в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности производит операции с организациями, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны, представленные ниже. Наша компания не участвует в уставном капитале этих компаний.

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер отношений
1	Орифлэйм Холдингс Б.В., Нидерланды	Учредитель (76,10%)
2	Орифлэйм Косметик - ФЕРТРИБС ГМБХ ДОЙЧЛЭНД, Германия	Учредитель (23,90%)
3	Орифлэйм Косметикс Глобал С.А., Люксембург	Компания под общим контролем
4	Орифлэйм Холдинг А.Г., Швейцария	Холдинговая компания группы (владеет 50% активов/компаний группы Орифлэйм)
5	Сетес Косметикс ООО, Россия	Компания под общим контролем
6	Орифлэйм Украина ООО, Украина	Компания под общим контролем
7	Орифлэйм Софтуэр С.Р.О., Чехия	Компания под общим контролем
8	Орифлэйм Косметикс А.Б., Швеция	Компания под общим контролем
9	Орифлэйм Косметикс ИООО, Беларусь	Компания под общим контролем
10	Орифлэйм ТОО, Казахстан	Компания под общим контролем
11	Орифлэйм Косметикс ПТЕ ЛТД, Сингапур	Компания под общим контролем
12	Орифлэйм Косметикс ООО, Армения	Компания под общим контролем
13	Орифлэйм ИП ООО, Узбекистан	Компания под общим контролем
14	Орифлэйм Джорджия ООО, Грузия	Компания под общим контролем
15	Специальная торговая компания Орифлэйм Кавказ ООО, Грузия	Компания под общим контролем
16	Орифлэйм Интернешнл СРЛ, Молдова	Компания под общим контролем
17	Орифлэйм Монголия ООО, Монголия	Компания под общим контролем
18	Орифлэйм Косметикс ООО, Киргизия	Компания под общим контролем
19	Орифлэйм Азербайджан	Компания под общим контролем

#### Информация о конечных бенефициарных владельцах:

- **Фонд Йонаса и Кристины АФ Йокник** (номер налогоплательщика 2384062, учрежден 14.10.2011, адрес: Княжество Лихтенштейн, 9490 Вадуц, Neugasse 15), юридическое лицо, являющееся резидентом Княжества Лихтенштейн, контролирует суммарно **40,96%** голосов в компании Oriflame Partners Limited. Фонд не имеет акционеров, имеющих право на получение прибыли от деятельности Фонда. Активами Фонда распоряжается Совет управляющих Фонда в соответствии с его целями деятельности. Целью Фонда является поддержка физических или

*Если не указано иное, все данные пояснений к бухгалтерской отчетности представлены в тысячах российских рублей.*

юридических лиц, преследующих благотворительные, религиозные, гуманитарные, образовательные, научные, культурные, социальные или экологические цели.

- **Фонд АФ Йокник** (номер налогоплательщика 2464248, учрежден 27.09.2013, адрес: Княжество Лихтенштейн, 9490 Вадуц, Neugasse 15), юридическое лицо, являющееся резидентом Княжества Лихтенштейн, контролирующее **39.09%** голосов в «Oriflame Partners Limited». Фонд не имеет акционеров, уполномоченных на получение прибыли, активами распоряжается Совет Управляющих Фонда в соответствии с его целями деятельности. Основной целью образования Фонда является благотворительная деятельность, включающая поддержку физических или юридических лиц, преследующих благотворительные, гуманитарные, научные, культурные, образовательные, экологические, социальные или религиозные цели.

Вознаграждение основному управленческому персоналу включает заработную плату и премии и составляет 160 246 тыс. руб. (за 2021 г. – 245 867 тыс. руб.). Суммы вознаграждения указаны без учета страховых взносов в Пенсионный Фонд, Фонд социального страхования, Фонды обязательного медицинского страхования. Долгосрочные вознаграждения не предусмотрены.

Кредиторская задолженность перед персоналом Общества на конец отчетного периода отсутствует.

**Операции по существенным оборотам со связанными сторонами (компаниями находящимся под общим контролем)**

Компания	Характер проводимых операций	Остатки по операциям на 31.12.2022: Дт (+) / Кт (-)	Объем операций 2022 (в тыс. руб.): доход / (расход)	Остатки по операциям на 31.12.2021: Дт (+) / Кт (-)	Объем операций 2021 (в тыс. руб.): доход / (расход)
ИООО «Орифлэйм Косметикс»	Продажа продукции. услуги	46 178	447 084	58 456	896 693
ТОО «Орифлэйм»	Продажа продукции. услуги	10 863	59 632	17 343	130 433
ООО «Сетес Косметикс»	Продажа продукции. услуги	2 575	12 060	4 570	24 418
ИП ООО «Орифлэйм»	Продажа продукции. услуги	1 687	17 963	4 774	12 136
ООО «Орифлэйм Косметикс»	Продажа продукции. услуги	226	7 531	1 818	8 057
Орифлэйм Косметикс Глобал С.А.	Поставка товаров	(57 930)	(3 901 497)	(1 472 556)	(6 386 665)
ООО «Сетес Косметикс»	Поставка товаров	(330 577)	(1 098 833)	(235 827)	(1 456 400)
ООО «Сетес Косметикс»	Аренда помещения в Ногинске	(68 538)	(269 999)	(23 824)	(268 476)
ООО «Орифлэйм Украина»	Поставка каталогов	(1 636)	(86 879)	(3 084)	(470 457)
Орифлэйм Косметикс АБ	Разработка макета каталогов	(26 012)	(83 491)	(18 835)	(178 401)
Орифлэйм Софтуэр С.Р.О.	Услуги по обслуживанию Орисэйлз	69 796	(311 010)	(64 793)	(313 752)
Орифлэйм Косметикс ПТЕ ЛТД	Поставка товаров	-	(6 799)	(1 495)	(122 903)
Орифлэйм Косметикс А.Г.	Лицензионный договор	-	(9 477)	(3 153)	(16 111)

30.06.2023

Главный бухгалтер

Герасимов Р.В.

По доверенности № 34 от 01.01.2023



Если не указано иное, все данные пояснений к бухгалтерской отчетности представлены в тысячах российских рублей.