

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах АО «Л'Ореаль» за 2023 год**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД
АО «Л'Ореаль»**

СОДЕРЖАНИЕ

I.	Общие сведения.....	3
1.	Информация об Обществе	3
2.	Операционная среда Общества	3
II.	Существенные элементы учетной политики	4
1.	Основа составления.....	4
2.	Активы и обязательства в иностранных валютах	4
3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	4
4.	Основные средства.....	5
5.	Нематериальные активы	6
7.	Материально-производственные запасы	6
8.	Прочие активы	7
9.	Задолженность покупателей и заказчиков	8
10.	Финансовые вложения.....	8
11.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	9
12.	Аренда	9
13.	Уставный, добавочный капитал	10
14.	Кредиты и займы полученные	10
15.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	11
16.	Налог на прибыль	11
17.	Признание доходов.....	12
18.	Признание расходов	12
19.	Изменения в учетной политике Общества на отчетный год	12
20.	Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	12

III. Раскрытие существенных показателей.....	14
1. Основные средства.....	14
2. Запасы.....	14
3. Дебиторская задолженность.....	16
4. Кредиторская задолженность.....	16
5. Денежные средства и денежные эквиваленты	17
6. Капитал	18
7. Налог на прибыль организации	18
8. Прибыль на акцию.....	20
9. Информация о связанных сторонах.....	20
10. Кредиты и займы	27
11. Выручка.....	27
12. Расходы по обычным видам деятельности	28
13. Прочие доходы и прочие расходы.....	28
14. Затраты на энергетические ресурсы	29
15. Незавершенные вложения во внеоборотные активы	29
16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	31
17. Информация о рисках	31
18. События после отчетной даты.....	34

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД
АО «Л'Ореаль»**

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Акционерное общество «Л'Ореаль» (далее – «Общество») образовано в 1992 году и занимается производством парфюмерно-косметических товаров, импортом указанных товаров и их оптовой реализацией. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 1 792 человек (на 31 декабря 2022 г. – 1 927 человек, на 31 декабря 2021 г. – 2 448 человек).

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

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 Батурин Сергей Владимирович.

Бенефициарным владельцем Общества является Франсуаза Беттанкур.

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

2. 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 2023 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. В 2023 году 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. В 2023 году экономика России демонстрировала положительную динамику, несмотря на

международные санкции, частичной причиной является 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.

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. 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.

2. 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 2023 г. Курсы валют составили на эту дату 89,6338 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2022 г. – 70,3375 руб., 31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб.), 99,1919 руб. за 1 евро (31 декабря 2022 г. – 75,6553 руб., 31 декабря 2021 г. – 74,2926 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.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства, финансовые вложения и прочие активы относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев

после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства и капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «*Капитальные вложения*» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 36 «*Обесценение активов*», введенным в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. В бухгалтерском балансе незавершенные капитальные вложения отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

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, и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

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.

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

5. 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.

7. 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.

8. 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.

9. 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 списывается 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.

10. 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 (депозитные вклады, займы выданные).

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

11. 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 трех 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.

12. Аренда

Обществом применяется положение по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*. В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*.

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право

пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

После права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

- офисные помещения, академия, бутики – от 1 до 6 лет.

Общество представляет права пользования активами в составе основных средств.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки, дисконтированных по ставкам, по которым Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, аналогичный периоду аренды. После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях, определенных ФСБУ 25/2018.

Общество представляет обязательства по аренде в составе прочих долгосрочных обязательств и кредиторской задолженности.

13. Уставный, добавочный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций.

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

14. Кредиты и займы полученные

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

15. 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.

16. 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.

17. Признание доходов

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям или оказания услуг и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «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.

18. 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.

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

19. Планируемые изменения в учетной политике Общества на 2024 год

Общество планирует внести изменения в учетную политику на 2024 год в связи с вступлением в действие нового ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Изменения в учетной политике в связи с изменением стандартов может оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. На дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанного стандарта.

20. 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.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

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

В Таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств» сумма накопленной амортизации на 31 декабря 2023 г. по группе «Машины и оборудование» включает резерв по обесценению в сумме 73 067 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 448 516 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. резерв не создавался).

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В связи с продлением срока использования по некоторым объектам основных средств до 31 декабря 2026 г. Общество произвело переоценку производственного оборудования на 296 141 тыс. руб. и производственных сооружений на 25 991 тыс. руб.

Аренда

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений, академия и бутики, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных помещений, академии и бутиков обычно составляет от 1 до 6 лет. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду, и по некоторым договорам Общество обязано поддерживать определенные финансовые показатели.

Общество арендует:

- помещение под офис в г. Москва на основании договора аренды с 18 сентября 2000 г.;
- помещение под академию ЛОРЕАЛЬ на основании договора аренды с 20 ноября 2010 г.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, отражена в строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

2. Запасы

Информация о запасах приведена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, описаны в п. 3 *Дебиторская задолженность* примечаний к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Краткосрочная задолженность			
Расчеты с покупателями	5 778 525	4 455 834	8 239 060
Авансы выданные	357 230	270 698	727 592
Расчеты по налогам и с внебюджетными фондами	265 180	10 933	5 778
Расчеты с таможенными органами	53 222	57 045	42 193
Расчеты по оплате труда	606	578	1 523
Расчеты с персоналом по прочим операциям	0	1 140	2 273
Прочие	25 732	669	30 983
Итого дебиторская задолженность	6 480 495	4 796 897	9 049 402

По состоянию на 31 декабря 2023 г. расчеты с покупателями показаны за минусом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 1 666 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 17 326 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 21 262 тыс. руб.).

Просроченная задолженность у Общества отсутствует.

Сумма авансов, уплаченных организацией в связи с приобретением запасов, составила 357 230 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. (270 698 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г., 727 592 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г.). Долгосрочная задолженность отсутствует.

4. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Долгосрочная задолженность			
Обязательства по аренде	395 247	888 493	1 389 143
Итого строка 1450 «Прочие обязательства»	395 247	888 493	1 389 143
Краткосрочная задолженность			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12 005 611	11 268 830	10 287 059
Расчеты с покупателями по премиям и скидкам	1 021 624	1 034 057	1 079 326
Расчеты по налогам и сборам, в т.ч.	929 550	1 489 890	1 124 375
<i>Расчеты по НДС</i>	834 470	1 152 757	1 119 014
<i>Расчеты по налогу на прибыль</i>	66 032	321 886	5 361
<i>Прочие</i>	29 048	15 247	-
Обязательства по аренде	389 820	462 149	510 658
Прочие	25 828	-	595
Авансы полученные	12 446	12 279	1 067
Итого строка 1520 «Кредиторская задолженность»	14 384 879	14 267 205	13 003 080

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства в кассе	–	–	985
Денежные средства на расчетных счетах	459 370	3 061 373	221 492
Денежные средства на специальных счетах в банках	225	3 852	21 276
Итого денежные средства	459 595	3 065 225	243 753
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	15 060 426	17 213 150	1 396 000
Итого денежные эквиваленты	15 060 426	17 213 150	1 396 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	15 520 021	20 278 375	1 639 753

Расшифровка отдельных платежей в отчете о движении денежных средств

тыс. руб.

	2023 г.	2022 г.
Прочие платежи по текущей деятельности		
Премии клиентам	5 062 813	4 933 037
Таможенные пошлины и платежи	1 393 169	942 732
Штрафы по договорам	71 971	197 191
Прочие платежи	3 817 035	493 844
Итого прочие платежи по текущей деятельности	10 344 988	6 566 804

По состоянию на 31 декабря Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады:

тыс. руб.

Депозиты в разрезе сроков погашения	2023 г.	2022 г.	2021 г.	Срок погашения	Процентная ставка (от/до)
Юни Кредит банк, рубли	209 200	4 504 600	–	9 января 2024 г.	2,50-13,36%%
Юни Кредит банк, доллар США	5 468 410	–	–	18 марта 2024	0,4-1%%
Юни Кредит банк, евро	131 916	–	–	с 11 по 18 января 2024	0,2%
Газпромбанк, рубли	7 459 900	–	–	с 10 по 17 января 2024	6,8-16,20%%
Росбанк, рубли	1 791 000	12 708 550	–	с 10 по 17 января 2024	4,50-5,00%%
Ситибанк, рубли	–	–	26 000	15 февраля 2022 г.	10,03-10,09%%
Креди Агриколь, рубли	–	–	1 370 000	1 марта 2022 г.	9,75-25,00%%
Итого депозитные вклады	15 060 426	17 213 150	1 396 000		

6. Капитал

Уставный капитал Общества в сумме 498 224 тыс. руб. 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 уставный капитал	124 556	4 000	–

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

В 2023 году были объявлены дивиденды за 2021-2022 гг. по обыкновенным акциям в сумме 42,7 тыс. руб. на одну обыкновенную акцию.

В 2022 году дивиденды за 2021 год по акциям не объявлялись и не выплачивались. В 2021 году были объявлены дивиденды за 2020 год по обыкновенным акциям в сумме 40,4 тыс. руб. на одну обыкновенную акцию.

7. Налог на прибыль организации

Средняя ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в 2023 и 2022 гг., составляет 20%.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 1 795 551 тыс. руб. (в 2022 году – 2 752 779 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 3 207 361 тыс. руб. (в 2022 году – 1 918 743 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.

Сумма отложенного налога на прибыль за 2023 год составила 348 110 тыс. руб., а за 2022 год – 24 291 тыс. руб.

Возникновение отложенного налога на прибыль на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. было целиком обусловлено возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2023 год составила 13 925 664 тыс. руб. (в 2022 г. – 15 804 100 тыс. руб.).

Налог на сверхприбыль

Федеральным законом от 4 августа 2023 г. № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» установлен налог на сверхприбыль, являющийся налогом разового характера. Объектом налогообложения данным налогом признается сверхприбыль, полученная налогоплательщиком, а налоговой базой – денежное выражение сверхприбыли.

В октябре 2023 года Общество перечислило обеспечительный платеж в федеральный бюджет и, таким образом, имеет право на налоговый вычет, предусмотренный данным Федеральным законом. Налог на сверхприбыль с учетом указанного обеспечительного платежа в размере 113 049 тыс. руб. включен в строку 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах.

8. 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).

	2023 г.	2022 г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	6 427 682	10 627 369
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в течение отчетного года, акций	124 556	124 556
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	52	85

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

9. 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 S.A., 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 году: Операции головного офиса:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Валюта расчетов	Задолженность Общества (-)/ задолженность Обществу (+) 31 декабря 2021 г.	Оплачено Обществом в 2022 г.	Поставлено Обществу в 2022 г.	Задолженность Общества (-)/ Задолженность Обществу (+) 31 декабря 2022 г.
Компании группы L'OREAL					
L'Oreal USA Inc.	доллар США	(4 178)	149	–	(4 029)
L'OREAL USA INC	доллар США	(2 065)	2 366	301	–
L'Oreal USA, Inc	доллар США	(729)	729	–	–
L'Oreal USA, Inc	доллар США	(1 836)	1 298	–	(538)
FAPROREAL	евро	(309)	66 831	76 209	(9 687)
L'oreal (UK) Limited	евро	–	4 467	4 467	–
YASULOR INDONESIA PT.	доллар США	–	6 757	6 757	–
Interbeauty Cosmetics Ltd.	евро	(42)	39 571	39 529	–
Kosmepol Sp z.o.o	польский злотый	(27 982)	135 601	107 855	(236)

Наименование связанной стороны	Валюта расчетов	Задолженность Общества (-)/ задолженность Обществу (+) 31 декабря 2021 г.	Оплачено Обществом в 2022 г.	Поставлено Обществу в 2022 г.	Задолженность Общества (-)/ Задолженность Обществу (+) 31 декабря 2022 г.
L'Oreal Libramont	евро	(121 554)	1 685 906	1 595 996	(31 644)
L'oreal Suisse SA	евро	–	–	169	(169)
L'OREAL S.A.	евро	(247 871)	3 032 720	4 782 592	(1 997 743)
NYX PROFESSIONAL MAKE UP S.P.R.L/B.V.B.A.	евро	(43 813)	238 738	194 925	–
L'OREAL ADRIA d.o.o.	евро	–	16 340	16 340	–
BIN 090140005307 LOREAL KAZAKHSTAN LLP	евро	–	254 635	254 635	–
LOREAL COSMETICS INDUSTRY	евро	–	14 579	162 276	(147 697)
L'OREAL PRODUKTION DEUTSCHLAND GmbH and Co KG	евро	(102 565)	1 054 201	989 141	(37 505)
L'OREAL PRODUITS DE LUXE INTERNATIONAL	евро	(1 161)	1 536	408	(33)
PRESTIGE ET COLLECTIONS INTERNATIONAL	евро	(650 704)	1 874 101	1 239 601	(16 204)
PRODUCTOS CAPILARES L'OREAL S.A.	евро	(2 750)	1 782	–	(228)
PRODUCTOS CAPILARES L'OREAL S.A.	евро	(182 618)	1 598 076	1 536 971	(121 513)
L'Oreal Romania	евро	(504)	504	–	–
SOPROREAL	евро	(764)	11 758	10 994	–
COSMETIQUE ACTIVE INTERNATIONAL	евро	(536 576)	3 749 424	3 389 703	(176 855)
GEMEY PARIS MAYBELLINE NEW YORK	евро	(70 484)	735 866	699 326	(33 944)
SOPROCOS	евро	(61 739)	538 237	527 671	(51 173)
L'OREAL SAIPO INDUSTRIALE S.P.A.	евро	(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 году: Операции филиала в Калужской области:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Валюта расчетов	Задолженность Филиала (-)/ задолженность Филиалу (+) 31 декабря 2021 г.	Оплачено Филиалом в 2022 г.	Поставлено Филиалу в 2022 г.	Задолженность Филиала (-)/ Задолженность Филиалу (+) 31 декабря 2022 г.
Головная компания					
L'OREAL DEUTSCHLAND GMBH	евро	–	2 334	4 890	(2 556)
Компании группы L'OREAL					
CHIMEX	евро	(12 281)	348 677	380 051	(43 655)
Kosmepol	польский злотый	(295)	8 056	7 761	0
Л'Ореаль С. А.	евро	(1 384)	282 882	300 463	(18 965)
GEMEY PARIS MAYBELLINE N-Y	евро	–	405	405	0
PRODUCTOS CAPILARES L'OREAL SA	евро	(2 451)	3 137	686	0

Наименование связанной стороны	Валюта расчетов	Задолженность Филиала (-)/ задолженность Филиал (+) 31 декабря 2021 г.	Оплачено Филиалом в 2022 г.	Поставлено Филиалу в 2022 г.	Задолженность Филиала (-)/ Задолженность Филиалу (+) 31 декабря 2022 г.
L'OREAL SAIPO INDUSTRIALE SPA	евро	(1 940)	11 322	9 382	-
Faprogi	евро	(231)	978	747	-
Loreal Libramont	евро	-	35 409	42 093	(6 684)
Soprococ	евро	(437)	7 713	7 276	-
CANAN KOZMETIK SANAYI VE TICARET A.	евро	-	74 238	77 639	(3 401)
COSMETIQUE ACTIVE PRODUCTION	евро	-	283	283	-
L'OREAL COSMETICS INDUSTRY SAE	евро	-	40 542	67 822	(27 280)

В 2023 году: Операции головного офиса:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Валюта расчетов	Задолженность Общества (-)/ задолженность Обществу (+) 31 декабря 2022 г.	Оплачено Обществом в 2023 г.	Поставлено Обществу в 2023 г.	Задолженность Общества (-)/ Задолженность Обществу (+) 31 декабря 2023 г.
Компании группы L'OREAL					
L'Oreal USA Inc.	доллар США	(4 029)	-	-	(4 029)
L'OREAL USA INC	доллар США	-	218	218	-
L'Oreal USA, Inc	доллар США	(538)	-	(538)	-
FAPROREAL	евро	(9 687)	604 487	607 481	(12 682)
YASULOR INDONESIA PT.	доллар США	-	4 999	4 999	-
Kosmepol Sp z.o.o	польский злотый	(236)	353	117	-
L'Oreal Libramont	евро	(31 644)	2 837 038	2 947 757	(142 362)
L'oreal Suisse SA	польский злотый	(169)	410	240	-
L'OREAL S.A.*	евро	(1 997 743)	8 266 506	6 487 815	(219 053)
L'OREAL DEUTSCHLAND GMBH	евро	-	4 898 573	4 898 573	-
BIN 090140005307 LOREAL KAZAKHSTAN LLP	евро	-	242 577	242 577	-
LOREAL COSMETICS INDUSTRY	евро	(147 697)	156 571	8 874	-
L'OREAL PRODUKTION DEUTSCHLAND GmbH and Co KG	евро	(37 505)	1 680 015	1 699 299	(56 789)
L'OREAL PRODUITS DE LUXE INTERNATIONAL	евро	(33)	-	52	(85)
PRESTIGE ET COLLECTIONS INTERNATIONAL	евро	(16 204)	9 670	259	(6 794)
PRODUCTOS CAPILARES L'OREAL S.A.	евро	(228)	1 561	1 968	(635)
PRODUCTOS CAPILARES	евро	(121 513)	2 511 721	2 542 901	(152 694)

Наименование связанной стороны	Валюта расчетов	Задолженность Общества (-)/ задолженность Обществу (+) 31 декабря 2022 г.	Оплачено Обществом в 2023 г.	Поставлено Обществу в 2023 г.	Задолженность Общества (-)/ Задолженность Обществу (+) 31 декабря 2023 г.
Компании группы L'OREAL					
L'OREAL S.A.					
L'Oreal Romania	евро	-	112	112	-
COSMETIQUE ACTIVE INTERNATIONAL	евро	(176 855)	5 332 353	5 732 038	(576 540)
GEMEY PARIS MAYBELLINE NEW YORK	евро	(33 944)	1 278 944	1 356 123	(111 124)
SOPROCOS	евро	(51 173)	719 763	705 421	(36 830)
L'OREAL SAIPO INDUSTRIALE S.P.A.	евро	(29 508)	1 759 922	1 844 551	(114 137)

* Помимо закупок товаров, сырья в сумму закупок включены осуществленные Обществом периодические лицензионные начисления и платежи (роялти) на сумму 2 377 413 тыс. руб.

В 2023 году: Операции филиала в Калужской области:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Валюта расчетов	Задолженность Филиала (-)/ задолженность Филиалу (+) 31 декабря 2022 г.	Оплачено Филиалом в 2023 г.	Поставлено Филиалу в 2023 г.	Задолженность Филиала (-)/ Задолженность Филиалу (+) 31 декабря 2023 г.
Основное общество					
L'OREAL DEUTSCHLAND GMBH	евро	(2 556)	2 556	-	-
Компании группы L'OREAL	евро				
CHIMEX	евро	(43 655)	940 907	960 781	(63 529)
Л'Ореаль С. А.	евро	(18 965)	336 791	379 360	(61 534)
PRODUCTOS CAPILARES L'OREAL SA	евро	-	290	290	-
L'OREAL SAIPO INDUSTRIALE SPA	евро	-	412	412	-
Faprogi	евро	-	487	487	-
Loreal Libramont	евро	(6 684)	12 343	5 659	-
Soprococ	евро	-	20 473	20 473	0
CANAN KOZMETIK SANAYI VE TICARET A.	евро	(3 041)	29 959	26 983	(65)
COSMETIQUE ACTIVE PRODUCTION	евро	-	7 785	7 785	-
L'OREAL COSMETICS INDUSTRY SAE	евро	(27 280)	29 358	2 078	-
L'OREAL INDIA PRIVATE LTD	евро	-	985	985	-

Кроме того, осуществлялись прочие операции со связанными сторонами:

В 2022 году:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Валюта расчетов	Задолженность Общества (-)/ задолженность Обществу (+) 31 декабря 2021 г.	Оплачено Обществом в 2022 г.	Поставлено Обществу в 2022 г.	Задолженность Общества (-)/ Задолженность Обществу (+) 31 декабря 2022 г.
Компании группы L'OREAL					
Finval					
Займы выданные**	рубли	4 729 646	3 934 988	4 604 501	4 060 133

В 2023 году:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Валюта расчетов	Задолженность Общества (-)/ задолженность Обществу (+) 31 декабря 2022 г.	Оплачено Обществом в 2023 г.	Поставлено Обществу в 2023 г.	Задолженность Общества (-)/ Задолженность Обществу (+) 31 декабря 2023 г.
Основное общество					
L'OREAL DEUTSCHLAND GMBH					
Дивиденды учредителю	рубли	–	5 392 204	5 392 204	–
Компании группы L'OREAL					
Finval					
Займы выданные**	рубли	4 060 133	16 996 099	17 212 509	3 843 724

** Остатки основной суммы (тела) займов выданных учтены в строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) бухгалтерского баланса.

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

В 2023 году Общество предоставляло компании Finval займы в евро по процентной ставке от 3,8780% годовых.

Общество также осуществляло продажи товаров связанным сторонам:

В 2022 году: Операции головного офиса:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Валюта расчетов	Задолженность Общества (-)/ задолженность Обществу (+) 31 декабря 2021 г.	Поставлено Обществом в 2022 г.	Оплачено Обществу в 2022 г.	Задолженность Общества (-)/ Задолженность Обществу (+) 31 декабря 2022 г.
Компании группы L'OREAL					
L'OREAL S.A.	доллар США	47 675	17 377	54 019	11 033
TOO «Л'Ореаль Казахстан»	тенге	102 428	1 039 652	1 059 581	82 499
L' OREAL PRODUITS DE LUXE INTERNATIONAL	евро	10 285	14 625	24 010	900
PRODUCTOS CAPILARES	евро	–	453	453	–

В 2022 году: Операции филиала в Калужской области:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Валюта расчетов	Задолженность Филиала (-)/ задолженность Филиалу (+) 31 декабря 2021 г.	Поставлено Филиалом в 2022 г.	Оплачено Филиалу в 2022 г.	Задолженность Филиала (-)/ Задолженность Филиалу (+) 31 декабря 2021 г.
Kosmepol	рубли	12 988	23 852	36 840	–
Л'Ореаль С. А.	рубли	3 967	7 998	8 816	3 149
FAPROREAL	евро	75 934	199 152	274 688	398
L'OREAL SAIPO INDUSTRIALE SPA	евро	536	927	1 463	–
Soprococ	евро	1 704	18 796	20 500	–
Loreal Libramont	евро	–	10 208	2 284	7 924
GEMEY PARIS MAYBELLINE N-Y	евро	–	800	–	800

В 2023 году: Операции головного офиса:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Валюта расчетов	Задолженность Общества (-)/ задолженность Обществу (+) 31 декабря 2022 г.	Поставлено Обществом в 2023 г.	Оплачено Обществу в 2023 г.	Задолженность Общества (-)/ Задолженность Обществу (+) 31 декабря 2023 г.
Компании группы L'OREAL					
L'OREAL TRAVEL RETAIL	доллар США	–	2 983	–	2 983
L'OREAL S.A.	евро	11 033	20 382	28 206	3 209
TOO "Л'Ореаль Казахстан"	тенге	82 499	1 551 541	1 336 091	297 949

Наименование связанной стороны	Валюта расчетов	Задолженность Общества (-)/ задолженность Обществу (+) 31 декабря 2022 г.	Поставлено Обществом в 2023 г.	Оплачено Обществу в 2023 г.	Задолженность Общества (-)/ Задолженность Обществу (+) 31 декабря 2023 г.
L' OREAL PRODUITS DE LUXE INTERNATIONAL	евро	900	21 377	22 277	-

В 2023 году: Операции филиала в Калужской области:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Валюта расчетов	Задолженность Филиала (-)/ задолженность Филиалу (+) 31 декабря 2022 г.	Поставлено Филиалом в 2023 г.	Оплачено Филиалу в 2023 г.	Задолженность Филиала (-)/ Задолженность Филиалу (+) 31 декабря 2023 г.
Компании группы L'OREAL					
Л'Ореаль С. А.	рубли	3 149	15 647	16 178	2 618
FAPROREAL	евро	398	-	398	-
Soprocos	евро	-	773	-	773
Loreal Libramont	евро	7 924		7 924	-
GEMEY PARIS MAYBELLINE N-Y	евро	800	-	800	-

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.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не создавало резервов по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности от связанных сторон.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор. В 2023 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата на общую сумму 23 492 тыс. руб. (2022 год – 37 037 тыс. руб.)). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2023, 2022 годах управленческому персоналу не производилось.

10. Заемные средства

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

тыс. руб.

	31 декабря 2021 г.	Поступление, в том числе начисленные проценты	Погашение, в том числе уплаченные проценты	31 декабря 2022 г.
Кредит American Express	305 472	2 329 007	2 634 479	–
Итого заемные средства	305 472	2 329 007	2 634 479	–

Ставка по краткосрочным кредитам и займам составляла 10% в 2022 году.

В 2023 году предприятие не обращалось за краткосрочными займами и кредитами к сторонним организациям.

11. Выручка

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт. В 2023 и 2022 годах выручка на внутреннем рынке составила примерно 84,40% и 87,02%, соответственно, от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась в основном в Казахстан, Белоруссию.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Выручка от продаж товаров	63 707 007	60 077 442
Выручка от предоставления услуг	86 514	121 518
Итого	63 793 521	60 198 960

12. Расходы по обычным видам деятельности

Дополнительная информация о расходах по обычным видам деятельности приведена в Таблице 6 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 отчета о финансовых результатах) составили:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Расходы на маркетинг и продвижение товара	19 265 089	14 080 646
Расходы на зарплату и компенсации сотрудникам	4 293 058	4 388 895
Лицензионные платежи	2 377 413	2 747 501
Расходы на аренду и содержание складов, офисов и прочих помещений	1 777 762	1 953 068
Отчисления в государственные фонды	976 183	1 029 281
Ликвидация бракованных товарно-материальных ценностей	640 723	923 651
Услуги по предоставлению и подготовке персонала	619 705	746 725
Транспортные услуги	618 241	486 426
НДС с безвозмездной реализации	569 273	252 760
Амортизация основных средств и нематериальных активов	339 887	455 283
Сопровождение ПО и баз данных	320 299	456 747
Командировочные расходы	235 658	146 427
Себестоимость безвозмездной передачи материальных ценностей	219 563	167 687
Консультационные услуги	199 682	115 316
Добровольное страхование	127 828	76 483
Представительские расходы	97 885	60 105
Таможенное декларирование	88 193	131 125
Банковские комиссии	13 663	33 872
Прочие коммерческие расходы	2 052 909	1 541 208
Итого коммерческие расходы	34 833 014	29 793 206

13. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы (стр. 2340 отчета о финансовых результатах) составили:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Положительные курсовые разницы*	1 762 673	1 455 502
Доходы от уменьшения резерва под обесценение основных средств	375 448	-
Прибыль от покупки валюты	30 974	57 523
Доходы от премий поставщиков	27 928	44 159
Бонусы поставщиков	27 356	36 687
Восстановление резерва по сомнительным долгам	15 660	3 936
Излишки, обнаруженные при инвентаризации материальных ценностей	9 232	9 351
Доходы от продажи прочего имущества	8 053	25 323
Штрафы по договорам	6 386	7 980
Доходы от продажи основных средств	75	425

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Прочие	205 585	326 151
Итого прочие доходы	2 469 370	1 967 037

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

Кроме того, проценты к получению в строке 2320 отчета о финансовых результатах за 2023 год были представлены доходом по процентам по депозитам в сумме 1 087 157 тыс. руб. (299 254 тыс. руб. за 2022 год) и процентами по займу, выданному компании Finval Группы ЛОРЕАЛЬ, в сумме 369 570 тыс. руб. (1 064 235 тыс. руб. за 2022 год).

Прочие расходы (стр. 2350 отчета о финансовых результатах) составили:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Отрицательные курсовые разницы*	1 503 129	1 299 506
Недостачи, обнаруженные при инвентаризации материальных ценностей	407 700	289 591
Увеличение резерва под обесценивание МПЗ	356 884	133 497
Убытки от покупки валюты	181 761	256 575
Расходы от ликвидации основных средств	76 283	49 708
Штрафы по договорам	71 971	197 191
Списание дебиторской задолженности	17 845	16 055
Штрафы госорганам	2 031	3 060
Себестоимость реализации прочих материальных ценностей и основных средств	928	35 819
Увеличение резерва под обесценение основных средств	-	209 297
Прочие	10 041	102 229
Итого прочие расходы	2 628 573	2 592 528

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

14. Затраты на энергетические ресурсы

В 2023 году затраты Общества на электроэнергию составили 20 985 тыс. руб. (в 2022 году – 20 158 тыс. руб.).

15. Прочие внеоборотные активы

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

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Незавершенные вложения с основные средства и нематериальные активы	132 071	214 738	272 288
Лицензии на программное обеспечение	269 817	420 898	541 632
Дебиторская задолженность по приобретению внеоборотных активов	16 260	8 213	8 958
Итого прочие внеоборотные активы	418 148	643 849	822 878

16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в Таблице 7 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.

По оценке руководства Общества, условные обязательства не превысят 3% от выручки Компании за 2023 год. Данные обязательства не были начислены в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, и в отношении данных условных обязательств существует также неопределенность в отношении срока исполнения.

17. Информация о рисках

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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 2023 г.				
Евро	129 538	161 135	(3 891 455)	(3 600 782)
Доллар США	5 470 986	30 186	(183 154)	5 318 018
Польский злотый	–	–	(2 938)	(2 938)
Фунт стерлингов Великобритании	–	–	–	–
Японские иены	–	–	–	–
Казахские тенге	–	36 047	(233 836)	(197 789)
Швейцарский франк	–	–	(36 429)	(36 429)
Итого	5 600 524	227 368	(4 347 813)	1 480 080
На 31 декабря 2022 г.				
Евро	1 766	79 562	(2 692 360)	(2 611 033)
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)

Если бы по состоянию на 31 декабря 2023 г., курс российского рубля укрепился (снижение обменного курса иностранной валюты) на 25% по отношению к другим валютам, при том, что все остальные переменные оставались бы неизменными, то прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 370 020 тыс. руб.

Если бы по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г., курс российского рубля укрепился (снижение обменного курса иностранной валюты) на 25% по отношению к другим валютам, при том, что все остальные переменные оставались бы неизменными, то прибыль до налогообложения увеличилась бы на 678 190 тыс. руб. и 649 739 тыс. руб., соответственно.

Ослабление курса рубля (рост обменного курса иностранной валюты) по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по значению влияние на приведенные выше показатели исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

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 следующих организациях – Ситибанк АО, Юникредит банке, Росбанке, Газпромбанке, (в 2021 году – в банке Креди Лионнэ КИБ АО), что вызывает значительную концентрацию кредитного риска у Общества.

Репутационный риск

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, соблюдении сроков поставок продукции, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

18. События после отчетной даты

В январе 2024 года Общество начислило и выплатило дивиденды по результатам работы за 2021 год в сумме 2 240 308 тыс. руб.

Руководитель АО «Л'Ореаль» _____

Батурин С.В.

_____ 2024 г.