

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах АО «Л'Ореаль» за 2024 год**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 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 и капитальные вложения.....	5
5.	Нематериальные активы	6
6.	Материально-производственные запасы	6
7.	Прочие активы	8
8.	Задолженность покупателей и заказчиков	8
9.	Финансовые вложения.....	8
10.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	9
11.	Аренда	10
12.	Уставный, добавочный капитал	11
13.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	11
14.	Налог на прибыль	12
15.	Признание доходов.....	12
16.	Признание расходов	12
17.	Планируемые изменения в учетной политике Общества на 2025 год.....	13
18.	Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	13
III.	Раскрытие существенных показателей.....	14
1.	Основные средства.....	14
2.	Запасы.....	15
3.	Дебиторская задолженность.....	15
4.	Кредиторская задолженность	15
5.	Денежные средства и денежные эквиваленты	16
6.	Капитал	17

7.	Налог на прибыль организации	17
8.	Прибыль на акцию.....	18
9.	Информация о связанных сторонах.....	19
10.	Заемные средства.....	22
11.	Выручка.....	22
12.	Расходы по обычным видам деятельности	22
13.	Прочие доходы и прочие расходы.....	23
14.	Затраты на энергетические ресурсы	24
15.	Прочие внеоборотные активы	24
16.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	24
17.	Информация о рисках	25
18.	События после отчетной даты.....	27

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 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 2024 г. составила 1 806 человек (на 31 декабря 2023 г. – 1 996 человек, на 31 декабря 2022 г. – 2 118 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 Лебедева Ирина Вячеславовна.

Бенефициарным владельцем Общества является Франсуаза Беттанкур-Майерс.

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

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 28 марта 2025 г.

2. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система 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 влияние на российскую экономику.

В 2024 году описанные выше факторы негативно повлияли на сырьевые и финансовые рынки, усилилась волатильность, в особенности, валютных курсов. Были введены дополнительные международные ограничения деятельности государственного аппарата, некоторых российских компаний и граждан, а также международные ограничения деятельности иностранных компаний. Полный спектр возможных последствий для экономики, и их потенциальный эффект не представляется возможным оценить.

Несмотря на международные санкции, в 2024 году экономика России демонстрировала положительную динамику, частично – по причине восстановления мировой экономики и

роста цен на мировых товарных рынках. Стоит отметить, что данный рост цен также способствуют росту инфляции в России.

Руководство Общества предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества, а также для оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Однако последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, поэтому фактические результаты деятельности общества могут отличаться от ожиданий и оценки руководства.

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, а также действующих федеральных стандартов бухгалтерского учета 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 2024 г. Курсы валют составили на эту дату 101,6797 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2023 г. – 89,6883 руб., 31 декабря 2022 г. – 70,3375 руб.), 106,1028 руб. за 1 евро (31 декабря 2023 г. – 99,1919 руб., 31 декабря 2022 г. – 75,6553 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, объектов нематериальных активов, а также на 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 или нематериальными активами.

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 безусловных прав на объекты интеллектуальной собственности - лицензий на программное обеспечение, используемые в деятельности Общества и способные приносить экономическую выгоду (доход).

Амортизация этих активов начислена линейным способом исходя из срока полезного использования 5 лет. В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

6. 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.

7. Прочие активы

В составе прочих активов Общество учитывает незавершенные капитальные вложения и авансы для приобретения основных средств.

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.

8. 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.

9. 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. В случае превышения учетной (балансовой) стоимости финансовых вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается 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.

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

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные 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.

11. 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 – от 1 до 8 лет.
- автомобили – от 1 до 4 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.

12. 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.

13. 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 и 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.

14. 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.

15. 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.

16. 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.

17. Планируемые изменения в учетной политике Общества на 2025 год

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2025.

18. 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 2024 г. по группе «Машины и оборудование» включает резерв по обесценению в сумме 17 954 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 73 067 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 448 516 тыс. руб.). Доходы от уменьшения резерва под обесценение основных средств представлены по строке «Прочие доходы».

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств на начало и конец отчетного периода представлена в пояснении 15. Прочие внеоборотные активы.

В связи со списанием части основных средств, переоцененных в связи продлением срока использования по некоторым объектам основных средств до 31 декабря 2026 г. Общество уменьшило переоценку производственного оборудования на 4 126 тыс. руб.

Аренда

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений, академии и автомобилей, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных помещений, академии и автомобилей 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. (прекращен 31.01.2024 г.)
- автомобили для производственных целей. Количество 752 шт. Сроки аренды различаются для каждого контакта. Максимальный срок контрактов – 08.10.2028 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. Изменения за период включают в себя внутренние обороты и перемещения.

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Краткосрочная задолженность			
Расчеты с покупателями	6 484 330	5 778 525	4 455 834
Авансы выданные	5 514 112	357 230	270 698
Расчеты по налогам и с внебюджетными фондами	185 899	265 180	10 933
Расчеты с таможенными и страховыми органами	-	53 222	57 045
Расчеты по оплате труда	-	606	578
Расчеты с персоналом по прочим операциям	980	-	1 140
Прочие	117 460	25 732	669
Итого дебиторская задолженность	12 302 781	6 480 495	4 796 897

По состоянию на 31 декабря 2024 г. расчеты с покупателями показаны за минусом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 3 273 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 1 666 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 17 326 тыс. руб.).

Сумма авансов, уплаченных организацией в связи с приобретением запасов, составила 5 514 112 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. (357 230 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г., 270 698 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г.). Долгосрочная задолженность отсутствует.

4. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Долгосрочная задолженность			
Обязательства по аренде	329 913	395 247	888 493
Итого строка 1450 «Прочие обязательства»	329 913	395 247	888 493
Краткосрочная задолженность			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11 398 595	12 005 611	11 268 830
Расчеты с покупателями по премиям и скидкам	835 620	1 021 624	1 034 057
Расчеты по налогам и сборам, в т.ч.	1 392 642	929 550	1 489 890
Расчеты по НДС	1 075 318	834 470	1 152 757
Расчеты по налогу на прибыль	289 100	66 032	321 886
Прочие	28 224	29 048	15 247

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Обязательства по аренде	652 248	389 820	462 149
Прочие	189 126	25 828	-
Авансы полученные	9 788	12 446	12 279
Итого строка 1520 «Кредиторская задолженность»	14 478 019	14 384 879	14 267 205

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства в кассе	–	–	–
Денежные средства на расчетных счетах	285 237	459 370	3 061 373
Денежные средства на специальных счетах в банках	48 444	225	3 852
Итого денежные средства	333 681	459 595	3 065 225
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	15 142 557	15 060 426	17 213 150
Итого денежные эквиваленты	15 142 557	15 060 426	17 213 150
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	15 476 238	15 520 021	20 278 375

Расшифровка отдельных платежей в отчете о движении денежных средств

	2024 г.	2023 г.
Прочие платежи по текущей деятельности		
Премии клиентам	4 599 929	5 062 813
Таможенные пошлины и платежи	2 136 508	1 393 169
Штрафы по договорам	28 505	71 971
Прочие платежи	1 798 057	3 817 035
Итого прочие платежи по текущей деятельности	8 562 999	10 344 988

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

Депозиты в разрезе сроков погашения	2024 г.	2023 г.	2022 г.	Срок погашения	Процентная ставка (от/до)
Юни Кредит банк, рубли	-	209 200	4 504 600		
Юни Кредит банк, USD	4 070 612	5 468 410	-	13.01.2025	0,3%
Юни Кредит банк, EUR	3 076 945	131 916	-	13.01.2025	0,3%
Росбанк, рубли	2 093 500	7 459 900		с 09/01/2025 по	13-18,25%

				16/01/2025	
Газпромбанк, рубли	5 565 500	1 791 000	12 708 550	с 09/01/2025 по 21/01/2025	14,8-22,7%
ОТП банк, рубли	336 000	-	-	27.02.2025	8,75-13%
Итого депозитные вклады	15 142 557	15 060 426	17 213 150		

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 2024 году были объявлены и выплачены дивиденды за 2022-2023 гг. по обыкновенным акциям в сумме 28,7 тыс. руб. на одну обыкновенную акцию.

В 2023 году были объявлены и выплачены 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 не объявлялись и не выплачивались.

7. Налог на прибыль организации

Средняя ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в 2024 и 2023 годах, составляет 20%.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 2 246 238 тыс. руб. (в 2023 году – 1 795 551 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 2 858 290 тыс. руб. (в 2023 году – 3 207 361 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 2024 год составила 173 988 тыс. руб., а за 2023 год – 348 110 тыс. руб.

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков в сумме 480 823 тыс. руб.

Возникновение отложенного налога на прибыль на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. было целиком обусловлено возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2024 год составила 12 566 838 тыс. руб. (в 2023 году – 13 925 664 тыс. руб.).

Налог на сверхприбыль и доначисление налога за прошлые годы

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.

По результатам анализа прибыли за периоды, подлежащие учету при расчете по налогу на прибыль в 2024 году Общество увеличило налог на сверхприбыль на сумму 18 972 тыс. руб. Корректировка налога на сверхприбыль включена в строку 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах.

По результатам налоговой проверки доначислен налог на прибыль за прошлые годы 115 263 тыс. руб. Доначисленные налог 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).

	2024 г.	2023 г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	8 757 574	6 427 682
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в течение отчетного года, акций	124 556	124 556
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	70	52

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

В 2023-2024 гг Общество осуществляло операции по продаже товаров и оказанию услуг связанным сторонам.

Суммы операций представлены в нижеследующей таблице:

Продажи связанным сторонам, дочерним компаниям Группы L'Oreal:

В 2024 г.

Наименование	Поставлено Обществом	Оплачено Обществом
L'OREAL KAZAKHSTAN Limited Liability Partnership	5 252 960	(5 241 025)
Прочие дочерние компании Группы L'OREAL:	114 534	(57 928)
Итого	5 367 494	(5 298 953)

В 2023 г.

Наименование	Поставлено Обществом	Оплачено Обществом
L'OREAL KAZAKHSTAN Limited Liability Partnership	1 621 365	(1 407 238)
Прочие дочерние компании Группы L'OREAL:	76 275	(83 381)
Итого	1 697 640	(1 490 620)

В 2023-2024 гг Общество также осуществляло операции по приобретению запасов и услуг.

Суммы операций представлены в нижеследующей таблице:

Закупки у связанных сторон, дочерних компаний Группы L'Oreal:

В 2024 г.

Наименование	Поставлено Обществом	Оплачено Обществом
L'OREAL SA - Etablissement Corporate	6 800 416	(6 961 548)
COSMETIQUE ACTIVE INTERNATIONAL - CAI	6 177 413	(7 667 551)
PRODUCTOS CAPILARES L'OREAL Centrale Internationale	1 756 755	(2 381 708)
L'OREAL PRODUKTION DEUTSCHLAND GmbH & CO KG	1 641 299	(2 142 704)
L'OREAL LIBRAMONT	1 234 131	(1 903 328)
GEMEY PARIS - MAYBELLINE NEW YORK	1 248 328	(1 713 071)
L'OREAL SAIPO INDUSTRIALE S.p.A.	802 588	(1 265 761)
NOVEAL	537 715	(574 419)
FAPROREAL	371 109	(491 198)
NEW SOPROREAL	369 437	(437 067)
SOPROCOS	219 402	(346 905)
L'OREAL KAZAKHSTAN Limited Liability Partnership	46 071	(234 110)
Прочие дочерние компании Группы L'OREAL:	3 257	(2 341)
Итого	21 207 921	(26 121 711)

В 2023 г.

Наименование	Поставлено Обществу	Оплачено Обществом
COSMETIQUE ACTIVE INTERNATIONAL - CAI	6 377 340	(5 332 353)
L'OREAL SA - Etablissement Corporate	5 937 089	(7 834 930)
L'OREAL LIBRAMONT	2 941 727	(2 849 381)
PRODUCTOS CAPILARES L'OREAL Centrale Internationale	2 532 361	(2 511 721)
L'OREAL SAIPO INDUSTRIALE S.p.A.	1 841 353	(1 760 334)
L'OREAL PRODUKTION DEUTSCHLAND GmbH & CO KG	1 694 747	(1 682 571)
GEMEY PARIS - MAYBELLINE NEW YORK	1 365 913	(1 278 944)
NOVEAL	785 913	(940 907)
SOPROCOS	729 430	(740 236)
FAPROREAL	608 606	(604 974)
L'OREAL KAZAKHSTAN Limited Liability Partnership	363 467	(237 758)
Прочие дочерние компании Группы L'OREAL:	18 098	(212 139)
Итого	25 196 045	(25 986 247)

Займы, предоставленные связанной стороне, компании Группы L'Oreal:

В 2024 году Общество предоставляло компании Finval займы в евро по процентной ставке от 2,86% до 3,878% годовых.

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

Займы предоставляются на срок до 3 месяцев. Сумма процентов, начисленных по займам, составила 146 941 тыс. руб. и 369 570 тыс. руб. за 2024 и 2023 гг., соответственно.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Задолженность Общества (-)/ задолженность Обществу (+) 31 декабря 2022 г.	Задолженность Общества (-)/ задолженность Обществу (+) 31 декабря 2023 г.	Задолженность Общества (-)/ Задолженность Обществу (+) 31 декабря 2024 г.
Компании группы L'OREAL			
Дебиторская задолженность по продажам и услугам связанным сторонам			
L'OREAL KAZAKHSTAN Limited Liability Partnership	105 324	319 451	331 386
Прочие дочерние компании Группы L'OREAL:	27 557	20 450	77 057
Итого	132 881	339 901	408 442

Наименование связанной стороны	Задолженность Общества (-)/ задолженность Обществу (+) 31 декабря 2022 г.	Задолженность Общества (-)/ задолженность Обществу (+) 31 декабря 2023 г.	Задолженность Общества (-)/ Задолженность Обществу (+) 31 декабря 2024 г.
Дебиторская задолженность по авансам выданным			
COSMETIQUE ACTIVE INTERNATIONAL - CAI	-	-	2 440 961
PRODUCTOS CAPILARES L'OREAL Centrale Internationale	-	-	644 175
L'OREAL LIBRAMONT	-	-	610 500
L'OREAL PRODUKTION DEUTSCHLAND GmbH & CO KG	-	-	519 980
GEMEY PARIS - MAYBELLINE NEW YORK	-	-	426 324
L'OREAL SAIPO INDUSTRIALE S.p.A.	-	-	399 661
Прочие дочерние компании Группы L'OREAL:	-	-	299 227
Итого	-	-	5 340 829
Финансовые вложения			
Finval (в т.ч. задолженность по процентам к получению)	4 060 133	3 843 724	4 114 652
Кредиторская задолженность			
COSMETIQUE ACTIVE INTERNATIONAL - CAI	(191 273)	(1 236 259)	(2 187 082)
L'OREAL SA - Etablissement Corporate	(3 678 084)	(1 780 244)	(1 619 111)
PRODUCTOS CAPILARES L'OREAL Centrale Internationale	(129 776)	(150 417)	(169 638)
L'OREAL LIBRAMONT	(49 269)	(141 614)	(82 917)
GEMEY PARIS - MAYBELLINE NEW YORK	(32 791)	(119 760)	(81 342)
L'OREAL PRODUKTION DEUTSCHLAND GmbH & CO KG	(43 928)	(56 105)	(74 679)
L'OREAL SAIPO INDUSTRIALE S.p.A.	(31 891)	(112 910)	(49 399)
NOVEAL	(224 114)	(69 120)	(32 417)
Прочие дочерние компании Группы L'OREAL:	(341 667)	(266 161)	(63 043)
Итого	(4 722 793)	(3 932 590)	(4 359 629)

Цены по операциям со связанными сторонами формировались на обычных коммерческих условиях в рамках компаний Группы. Дебиторская задолженность по продажам и услугам связанным сторонам и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами. Как правило, расчеты проводятся в течение 15-30 дней после отгрузки товаров, оказания услуг. Дебиторская задолженность по авансам выданным подлежит погашению поставками товаров в течение 4 месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 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 2024 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные

вознаграждения (заработная плата на общую сумму 24 964 тыс. руб. (2023 год – 23 492 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2024, 2023 годах управленческому персоналу не производилось. Оплата производится в соответствии с порядком учета расчетов по подотчетным лицам, как правило, в течение 1 месяца, безналичными переводами на зарплатную карту сотрудника.

10. Заемные средства

В 2024 и 2023 году Общество 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 2024 и 2023 годах выручка на внутреннем рынке составила примерно 90,12% и 84,40%, соответственно, от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась в основном в Казахстан, Белоруссию.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Выручка от продаж товаров	67 735 361	63 707 007
Выручка от предоставления услуг	280 960	86 514
Итого	68 016 321	63 793 521

12. Расходы по обычным видам деятельности

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

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

Коммерческие расходы (стр. 2210 отчета о финансовых результатах) составили:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Расходы на маркетинг и продвижение товара	21 174 833	19 265 089
Расходы на зарплату и компенсации сотрудникам	4 332 376	4 293 058
Отчисления в государственные фонды	1 028 826	976 183
Расходы на аренду и содержание складов, офисов и прочих помещений.	1 872 790	1 777 762
Лицензионные платежи	2 939 175	2 377 413
Услуги по предоставлению и подготовке персонала	660 721	619 705
Транспортные услуги	676 457	618 241
Консультационные услуги	484 989	199 682
Таможенное декларирование	395 995	88 193
Налоги, включаемые в расходы	374 920	569 273
Командировочные расходы	203 831	235 658

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Амортизация основных средств и нематериальных активов	244 089	339 887
Себестоимость безвозмездной передачи материальных ценностей	199 555	219 563
Ликвидация бракованных товарно-материальных ценностей	94 016	640 723
Представительские расходы	113 910	97 885
Банковские комиссии	13 486	13 663
Сопровождение ПО и баз данных	318 711	320 299
Добровольное страхование	133 423	127 828
Прочие коммерческие расходы	835 525	2 052 909
Итого коммерческие расходы	36 097 628	34 833 014

13. Прочие доходы и прочие расходы

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

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Положительные курсовые разницы*	1 927 901	1 762 673
Доходы от покупки валюты	21 103	30 974
Доходы от премий поставщиков	584 410	27 928
Бонусы поставщиков	-	27 356
Доходы от продажи прочего имущества	10 113	8 053
Излишки, обнаруженные при инвентаризации материальных ценностей	5 220	9 232
Штрафы по договорам	7 589	6 386
Восстановление резерва по сомнительным долгам	2 125	15 660
Доходы от уменьшения резерва по обесценению основных средств	55 113	375 448
Доходы от продажи основных средств	46 269	75
Восстановление резерва под обесценение запасов	260 777	-
Прочие	176 229	205 585
Итого прочие доходы	3 096 849	2 469 370

* 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 2024 год были представлены доходом по процентам по депозитам в сумме 1 783 031 тыс. руб. (1 087 157 тыс. руб. за 2023 год) и процентами по займу, выданному компании Finval Группы ЛОРЕАЛЬ, в сумме 146 942 тыс. руб. (369 570 тыс. руб. за 2023 год).

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

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Отрицательные курсовые разницы*	1 155 618	1 503 129
Расходы от ликвидации основных средств	73 076	76 283
Расходы от покупки валюты	221 802	181 761
Штрафы по договорам	28 505	71 971
Недостачи, обнаруженные при инвентаризации материальных ценностей	12 827	407 700
Штрафы госорганам	85 356	2 031
Себестоимость реализации прочих материальных ценностей и ОС	42 794	928

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Увеличение резерва под обесценение МПЗ	-	356 884
Списание дебиторской задолженности	1 497	17 845
Амортизация до оцененных основных средств	110 128	-
Прочие	13 939	10 041
Итого прочие расходы	1 745 542	2 628 573

* 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 2024 году затраты Общества на электроэнергию составили 22 665 тыс. руб. (в 2023 году – 20 985 тыс. руб.).

15. Прочие внеоборотные активы

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Незавершенные вложения с основные средства и нематериальные активы	134 444	132 071	214 738
Лицензии на программное обеспечение	-	269 817	420 898
Дебиторская задолженность по приобретению внеоборотных активов	24 413	16 260	8 213
Итого прочие внеоборотные активы	158 857	418 148	643 849

16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Условные обязательства

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

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует

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

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

По оценке руководства Общества, условные обязательства не превысят 6% от выручки Компании за 2024 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	Финансовые вложения	Кредиторская задолженность	Чистая балансовая позиция
На 31 декабря 2024 г.					
Евро	3 125 383	66 577	4 114 365	(4 161 727)	3 144 868
Доллар США	4 070 612	-	-	(255 971)	3 814 641
Польский злотый	-	-	-	(3 209)	(3 209)
Китайский юань	-	-	-	(91 920)	(91 920)
Казахские тенге	12	-	-	(53)	(41)
Швейцарский франк	-	-	-	(23 666)	(23 666)
Итого	7 196 007	66 577	4 114 365	(4 536 545)	6 840 673

Наименование показателя	Денежные средства	Дебиторская задолженность	Финансовые вложения	Кредиторская задолженность	Чистая балансовая позиция
На 31 декабря 2023 г.					
Евро	129 538	161 135	3 843 724	(3 891 455)	242 942
Доллар США	5 470 986	30 186	-	(183 154)	5 318 018
Польский злотый	-	-	-	(2 938)	(2 938)
Японские иены	-	-	-	-	-
Казахские тенге	-	36 047	-	(233 836)	(197 789)
Швейцарский франк	-	-	-	(36 429)	(36 429)
Итого	5 600 524	227 368	3 843 724	(4 347 813)	5 323 803
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)
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)

Если бы по состоянию на 31 декабря 2024 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 1 710 168 тыс. руб.

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 увеличилась бы на 1 330 951 тыс. руб.

Если бы по состоянию на 31 декабря 2022 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.

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 – Юникредит банке, Росбанке, Газпромбанке, ОТП банке, Райффайзен банке (в 2023 году – в банке Ситибанк АО, Юникредит банке, Росбанке, Газпромбанке), что не 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

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Руководитель АО «Л'Ореаль» _____ Лебедева И.В.

Главный бухгалтер АО «Л'Ореаль» _____ Покутная И.С.

28 марта 2025 г.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)													
1.1. Наличие и движение нематериальных активов													
0710005 с. 1													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 24 г. ¹	0	(0)	199268	(0)	0	(169538)				199268	(169538)
	5110	за 20 23 г. ²	5157	(5057)	0	(0)	5090	(33)				0	(0)
в том числе: Права на интеллектуальную собственность	5101	за 20 24 г. ¹	0	(0)	199268	(0)	0	(169538)				199268	(169538)
(вид нематериальных)	5111	за 20 23 г. ²	5157	(5057)	0	(5157)	5090	(33)				0	(0)
(вид нематериальных)		за 20 г. ²		()		()		()					()
и т.д.													

2. Основные средства												
2.1. Наличие и движение основных средств												
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		выбыло объектов	начислено амортизации ⁶	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 24 г. ¹	9 694 392	(6 410 853)	778 596	(301 615)	213 598	(638 220)	(4 126)	(106 002)	10 167 247	(6 941 477)
	5210	за 20 23 г. ²	11 434 593	(7 719 499)	166 025	(2 228 358)	2 063 433	(754 787)	322 132	(0)	9 694 392	(6 410 853)
в том числе: Транспортные средства	5201	за 20 24 г. ¹	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)
(группа основных средств)	5211	за 20 23 г. ¹	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 20 24 г. ¹	142 666	(132 296)	18 367	(0)	0	(8 018)	0	(0)	161 033	(140 314)
(группа основных средств)	5212	за 20 23 г. ¹	167 023	(154 015)	2 278	(26 635)	26 434	(4 715)	0	(0)	142 666	(132 296)
Машины и оборудование	5203	за 20 24 г. ¹	5 119 940	(3 898 401)	197 804	(278 353)	213 598	(262 008)	(4 126)	(97 338)	5 035 265	(4 044 149)
(группа основных средств)	5213	за 20 23 г. ¹	6 311 690	(5 166 731)	160 838	(1 648 729)	1 606 322	(337 992)	296 141	(0)	5 119 940	(3 898 401)
Здания и сооружения	5204	за 20 24 г. ¹	2 090 420	(716 974)	3 829	(0)	0	(83 248)	0	(8 664)	2 094 249	(808 886)
(группа основных средств)	5214	за 20 23 г. ¹	2 061 521	(633 980)	2 909	(0)	0	(82 994)	25 991	(0)	2 090 421	(716 974)
Земельные участки	5205	за 20 24 г. ¹	69 748	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)	69 748	(0)
(группа основных средств)	5215	за 20 23 г. ¹	69 748	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)	69 748	(0)
Аренда офиса, академии	5206	за 20 24 г. ¹	2 271 617	(1 663 182)	0	(23 262)	0	(284 946)	0	(0)	2 248 355	(1 948 128)
(группа основных средств)	5216	за 20 23 г. ¹	2 607 747	(1 679 050)	0	(336 130)	333 504	(317 636)	0	(0)	2 271 617	(1 663 182)
Аренда автомобилей	5207	за 20 24 г. ¹	0	(0)	558 596	(0)	0	(0)	0	(0)	558 596	(0)
(группа основных средств)	5217	за 20 23 г. ¹	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)
Аренда бутиков	5208	за 20 24 г. ¹	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)
(группа основных средств)	5218	за 20 23 г. ¹	216 864	(85 723)	0	(216 864)	97 173	(11 450)	0	(0)	0	(0)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 г. ¹										
	5230	за 20 г. ²										
в том числе:		за 20 г. ¹										
(группа объектов)		за 20 г. ¹										
		за 20 г. ¹										
(группа объектов)		за 20 г. ²										
и т.д.												

2.2. Незавершенные капитальные вложения								
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода	
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 24 г. ¹	132 071	222 373	()	(220 000)	134 444	
	5250	за 20 23 г. ¹	214 737	83 359	()	(166 025)	132 071	
в том числе:		за 20 24 г. ¹	132 071	222 373	()	(220 000)	134 444	
Незавершенные операции по приобретению основных средств		за 20 23 г. ²	214 737	83 359	()	(166 025)	132 071	

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период		убытков от обесценения	оборот запасов между их группами	На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение		выбыло	резерв под обесценение			себестоимость	величина резерва под обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2024 г.	9 552 224	(420 946)	58 935 267	(59 834 222)	979 011	(792 256)	x	8 653 269	(234 191)
	5420	2023 г.	4 776 657	(292 909)	75 809 993	(71 034 426)	492 105	(620 142)	x	9 552 224	(420 946)
в том числе:											
Товары для перепродажи 41/*+14/	5401	2024 г.	5 106 686	(239 587)	19 093 360	(19 841 559)	969 325	(792 256)	-	4 358 487	(62 518)
	5421	2023 г.	1 948 771	(208 907)	20 660 698	(17 502 783)	492 105	(522 785)	-	5 106 686	(239 587)
Готовая продукция 43/*	5402	2024 г.	1 562 342	-	23 700 655	(24 013 012)	-	-	-	1 249 985	-
	5422	2023 г.	966 704	-	32 133 259	(31 537 621)	-	-	-	1 562 342	-
Сырье и комплектующие материалы 10+14/1	5403	2024 г.	1 744 687	(181 359)	13 344 842	(13 138 201)	9 686	-	-	1 951 328	(171 673)
	5423	2023 г.	1 021 558	(84 002)	19 927 614	(19 204 485)	-	(97 357)	-	1 744 687	(181 359)
Рекламные товары остальные 10-е	5404	2024 г.	1 034 258	-	2 703 530	(2 787 000)	-	-	-	950 788	-
	5424	2023 г.	783 516	-	2 995 413	(2 744 671)	-	-	-	1 034 258	-
Прочие матценности 10/3,31,311	5405	2024 г.	104 251	-	92 880	(54 450)	-	-	-	142 681	-
	5425	2023 г.	56 108	-	93 009	(44 866)	-	-	-	104 251	-
	5406	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5409	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5429	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5410	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5430	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
И.т.д.											

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 24 г. ¹	За 20 23 г. ²
Материальные затраты	5610	22 931 456	21 797 123
Расходы на оплату труда	5620	4 472 029	4 190 191
Отчисления на социальные нужды	5630	1 118 651	1 055 285
Амортизация	5640	510 005	671 637
Прочие затраты	5650	30 658 044	28 915 901
Итого по элементам	5660	59 690 185	56 630 137
Изменение остатков (прирост [-]):	5670	0	595 638
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5671	0	595 638
Изменение остатков (уменьшение [+]):	5680	312 357	0
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5681	312 357	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	60 002 542	56 034 499

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	за 20 24 г. ¹	670 885	1 795 213	(1 800 872)	()	665 226
	5710	за 20 23 г. ¹	514 512	3 248 290	(3 103 565)	()	659 237
в том числе:							
оценочное обязательство под неиспользованные отпуска 96/113	5701	за 20 24 г. ¹	12 767	346 507	(346 674)	()	12 600
	5711	за 20 23 г. ¹	11 164	366 403	(364 800)	()	12 767
оценочное обязательство под премии сотрудникам по итогам года 96/110	5703	за 20 24 г. ¹	260 102	327 234	(307 594)	()	279 742
	5713	за 20 23 г. ¹	180 491	394 989	(315 378)	()	260 102
оценочное обязательство под месячные премии коммерческим подразделениям 96/111	5704	за 20 24 г. ¹	72 965	623 527	(637 296)	()	59 196
	5714	за 20 23 г. ¹	63 612	671 405	(662 052)	()	72 965
оценочное обязательство под годовые премии руководящим сотрудникам 96/112	5705	за 20 24 г. ¹	220 235	256 454	(231 062)	()	245 627
	5715	за 20 23 г. ¹	187 607	216 849	(184 221)	()	220 235
оценочное обязательство под прочие выплаты сотрудникам 96/114	5706	за 20 24 г. ¹	93 168	112 024	(190 127)	()	15 065
	5716	за 20 23 г. ¹	71 638	1 598 644	(1 577 114)	()	93 168
оценочное обязательство под долгосрочную бонусную программу 96/115	5706	за 20 24 г. ¹	11 648	129 467	(88 119)	()	52 996
	5716	за 20 23 г. ¹	-	-	()	()	-