

# Бухгалтерская (финансовая) отчетность

за \_\_\_\_\_ год 2025 г.

Организация АО "Л'Ореаль"

по ОКПО

17112921

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

7726059896

Организационно-правовая форма/ Акционерное общество / *собственность иностранных*

по ОКОПФ

12267

Форма собственности: \_\_\_\_\_ *юридических лиц*

по ОКФС

0023

Адрес в пределах местонахождения: 125047, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Тверской, пл. Тверская застава, д. 4

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  *ДА*  *НЕТ*

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

*Общество с ограниченной ответственностью «Б1 - Аудит»*

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ИНН

ОГРН

7709383532

1027739707203

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению

Орган, утверждающий бухгалтерскую отчетность

Общее собрание акционеров

*ДА*  *НЕТ*

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2025 г.

Организация *АО "Л'Ореаль"*

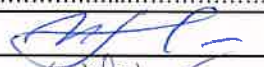
Единица измерения: *тыс. руб.*

	<b>КОДЫ</b>
ОКУД	0710001
Отчетная дата по ОКПО	31.12.2025
	17112921
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы .....	1110	41 464	29 730	-----
1	Основные средства .....	1150	5 749 227	3 225 760	3 283 539
7	Отложенные налоговые активы .....	1180	2 262 089	2 408 945	2 230 127
15	Прочие внеоборотные активы .....	1190	176 824	158 857	418 148
	ИТОГО по разделу I .....	1100	8 229 604	5 823 292	5 931 814
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
2	Запасы .....	1210	7 721 067	8 419 077	9 131 278
3	Дебиторская задолженность .....	1230	10 777 154	12 302 781	6 480 495
9	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) .....	1240	3 570 359	4 114 636	3 843 724
5	Денежные средства и денежные эквиваленты .....	1250	20 024 411	15 476 238	15 520 021
	Прочие оборотные активы .....	1260	1 697	1 696	33 786
	ИТОГО по разделу II .....	1200	42 094 688	40 314 428	35 009 304
	<b>БАЛАНС</b> .....	1600	50 324 292	46 137 720	40 941 118

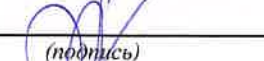
Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ</b>				
6	Уставный капитал .....	1310	498 224	498 224	498 224
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки) .....	1350	44 008	44 008	44 008
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) .....	1370	33 004 314	30 122 330	24 947 875
	ИТОГО по разделу III .....	1300	33 546 546	30 664 562	25 490 107
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
4	Прочие долгосрочные обязательства .....	1450	2 043 306	329 913	395 247
	ИТОГО по разделу IV .....	1400	2 043 306	329 913	395 247
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
4	Кредиторская задолженность .....	1520	13 938 175	14 478 019	14 384 879
16	Оценочные обязательства .....	1540	796 265	665 226	670 885
	ИТОГО по разделу V .....	1500	14 734 440	15 143 245	15 055 764
	<b>БАЛАНС</b> .....	1700	50 324 292	46 137 720	40 941 118

Руководитель  
(наименование должности)

  
(подпись)

Лебедева И.В.  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  
(наименование должности)

  
(подпись)

Покутная И.С.  
(расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.

## Отчет о финансовых результатах

за \_\_\_\_\_ год \_\_\_\_\_ 2025

Организация: АО "Л'Ореаль"

Единица измерения: тыс. руб.

	<b>КОДЫ</b>
ОКУД	0710002
Отчетная дата по ОКПО	31.12.2025
	17112921
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За год 2025 г.	За год 2024 г.
11	Выручка .....	2110	68 097 140	68 016 321
12	Себестоимость продаж .....	2120	(22 943 639)	(23 904 914)
	Валовая прибыль (убыток) .....	2100	45 153 501	44 111 407
12	Коммерческие расходы .....	2210	(35 568 917)	(36 097 628)
	Прибыль (убыток) от продаж .....	2200	9 584 584	8 013 779
13	Проценты к получению .....	2320	1 777 497	1 929 973
13	Проценты к уплате .....	2330	(38 641)	(63 870)
13	Прочие доходы .....	2340	271 745	1 941 231
13	Прочие расходы .....	2350	(3 105 387)	(589 924)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения .....	2300	8 489 798	11 231 189
7	Налог на прибыль .....	2410	(3 164 807)	(2 339 380)
	текущий налог на прибыль .....	2411	(3 017 951)	(2 513 368)
	отложенный налог на прибыль .....	2412	(146 856)	173 988
	Прочее .....	2460	(32 626)	(134 235)
	Чистая прибыль (убыток) .....	2400	5 292 365	8 757 574
Пояснения	Наименование показателя	Код	За год 2025 г.	За год 2024 г.
	Совокупный финансовый результат периода	2500	5 292 365	8 757 574
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	42	70

Руководитель  
(наименование должности)

  
(подпись)

**Лебедева И.В.**  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  
(наименование должности)

  
(подпись)

**Покутная И.С.**  
(расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.

Отчет об изменениях капитала

за \_\_\_\_\_ год 2025

КОДЫ	0710004
Форма по ОКУД	31.12.2025
Дата (число, месяц, год)	17112921
по ОКПО	384
по ОКЕИ	

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

по ОКЕИ

АО "Л'Ореаль"

Организация:

Единица измерения: \_\_\_\_\_ тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Добавочный капитал (без накопленной доли)	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	498 224	44 008	24 947 875	25 490 107
	Корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3110				
	исправлением ошибок	3120				
	На 31 декабря 2023 г. после корректировок	3101	498 224	44 008	24 947 875	25 490 107
	За год 2024 г.					
	Чистая прибыль	3211			8 757 574	8 757 574
	Переоценка внеоборотных активов	3212			(14 490)	(14 490)
6	Дивиденды	3227			(3 568 629)	(3 568 629)
	На 31 декабря 2024 г.	3200	498 224	44 008	30 122 330	30 664 562
	Корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3210				
	исправлением ошибок	3220				
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	498 224	44 008	30 122 330	30 664 562
	За год 2025 г.					
	Чистая прибыль	3311			5 292 365	5 292 365
	Переоценка внеоборотных активов	3312				
6	Дивиденды	3327			(2 410 381)	(2 410 381)
	На 31 декабря 2025 г.	3300	498 224	44 008	33 004 314	33 546 546

Руководитель \_\_\_\_\_ Лебедева И.В.  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Покутная И.С.  
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.

**Отчет о движении денежных средств**

за \_\_\_\_\_ год 2025 г.

Организация  
Единица измерения:


АО "Л'Ореаль"

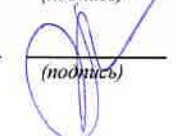
тыс. руб.

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО  
по ОКЕИ

<b>К О Д Ы</b>	
0710005	
31.12.2025	
17112921	
384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За год 2025 г.	За год 2024 г.
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	Поступления - всего	4110	75 732 482	74 914 180
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	74 034 369	73 131 149
	прочие поступления	4119	1 698 113	1 783 031
	Платежи - всего	4120	(65 397 240)	(70 760 142)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(49 334 568)	(56 835 464)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(5 685 905)	(5 911 384)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(686)	-----
	налога на прибыль организаций	4124	(4 573 934)	(4 050 224)
	таможенных пошлин и платежей	4125	(3 525 610)	(2 136 508)
	прочие платежи	4129	(2 276 537)	(1 826 562)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	10 335 242	4 154 038
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
	Поступления - всего	4210	79 439	146 942
	в том числе:			
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	79 384	146 942
	прочие поступления	4219	55	-----
	Платежи - всего	4220	(279 689)	(335 280)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(279 689)	(335 280)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(200 250)	(188 338)
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
	Поступления - всего	4310	-----	-----
	Платежи - всего	4320	(4 559 922)	(3 981 784)
	в том числе:			
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(2 410 114)	(3 568 629)
	арендные платежи по правам пользования активами	4324	(2 149 808)	(413 155)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(4 559 922)	(3 981 784)
	<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	5 575 070	(16 084)
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b> .....	4450	15 476 238	15 520 021
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b> .....	4500	20 024 411	15 476 238
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю .....	4490	(1 026 897)	(27 699)

Руководитель  Лебедева И.В.  
(наименование) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  Покутная И.С.  
(наименование) (подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2026 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о  
финансовых результатах АО «Л'Ореаль» за 2025 год**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД  
АО «Л'Ореаль»**

**СОДЕРЖАНИЕ**

<b>I.</b>	<b>Общие сведения .....</b>	<b>3</b>
1.	Информация об Обществе.....	3
2.	Операционная среда Общества .....	3
<b>II.</b>	<b>Существенные элементы учетной политики .....</b>	<b>4</b>
1.	Основа составления.....	4
2.	Активы и обязательства в иностранных валютах .....	5
3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства .....	5
4.	Основные средства и капитальные вложения.....	5
5.	Нематериальные активы .....	7
6.	Обесценение внеоборотных активов .....	8
7.	Запасы .....	9
8.	Прочие активы .....	10
9.	Дебиторская задолженность.....	11
10.	Финансовые вложения.....	11
11.	Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	12
12.	Аренда .....	13
13.	Уставный, добавочный капитал .....	15
14.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	15
15.	Налог на прибыль .....	16
16.	Признание доходов.....	16
17.	Признание расходов .....	17
18.	Планируемые изменения в учетной политике Общества на 2026 год.....	18
19.	Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах .....	18
20.	Изменение сравнительных показателей .....	18
<b>III.</b>	<b>Раскрытие существенных показателей .....</b>	<b>21</b>
1.	Основные средства.....	21
2.	Запасы .....	22
3.	Дебиторская задолженность.....	22
4.	Кредиторская задолженность .....	23

5.	Денежные средства и денежные эквиваленты .....	23
6.	Капитал .....	24
7.	Налог на прибыль организации .....	24
8.	Прибыль на акцию.....	25
9.	Информация о связанных сторонах.....	25
10.	Заемные средства.....	29
11.	Выручка.....	30
12.	Расходы по обычным видам деятельности .....	30
13.	Прочие доходы и прочие расходы.....	31
15.	Прочие внеоборотные активы .....	32
16.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	32
17.	Информация о рисках .....	36
19.	События, произошедшие после 31 декабря 2025 г.....	40

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД  
АО «Л'Ореаль»**

Организация:  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Форма собственности:  
Единицы измерения: тыс. руб.

по ОКПО	АО "Л'Ореаль"
ИНН	7726059896
по ОКФС	0023
по ОКЕИ	384

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Л'Ореаль» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

## **I. Общие сведения**

### **1. Информация об Обществе**

АО «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 2025 г. составила 1 686 человек (на 31 декабря 2024 г. – 1 806 человек, на 31 декабря 2023 г. – 1 996 человек).

Общество зарегистрировано по адресу 125047, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, пл. Тверская Застава, д. 4. 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 и ее семья.

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 30 марта 2026 г.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению общим собранием акционеров, срок утверждения еще не определен.

### **2. Операционная среда Общества**

Экономика Российской Федерации особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Налоговая

и нормативная системы подвержены частым изменениям. Нормативное регулирование допускает возможность противоречивых толкований и высокого уровня неопределённости. 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 2025 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 2025 году экономика России демонстрировала положительную динамику, при этом отраслевая динамика была разнонаправленной.

Инфляция в РФ в 2025 году продолжила замедление, однако осталась выше цели, устанавливаемой Центральным Банком, в том числе по причине роста цен на мировых товарных рынках. В течение 2025 года инфляционная динамика позволило Банку России перейти к смягчению денежно-кредитной политики, он изменил ключевую ставку с 21% до 16%.

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**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

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.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

## **2. Активы и обязательства в иностранных валютах**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

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

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 2025 г. Курсы валют составили на эту дату 78,2267 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2024 г. – 101,6797 руб., 31 декабря 2023 г. – 89,6883 руб.), 92,0938 руб. за 1 евро (31 декабря 2024 г. – 106,1028 руб., 31 декабря 2023 г. – 99,1919 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.

После признания в бухгалтерском учете основные средства учитываются 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
Здания и сооружения	30-40
Прочие	2-8

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

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта

основных средств в бухгалтерском учете;

- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Объекты стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, при оценке ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости Общество учитывает порядок использования основных средств (повышенная сменность, агрессивная среда и т.д.), оценку технического состоянию основных средств, планы по замене и прочие обстоятельства.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Доход или расход, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

## **5. Нематериальные активы**

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объекты нематериальных активов по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

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.

Общество оценивает ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов равной нулю.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации.

При оценке нематериальных активов по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 14/2022.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО стандартом (IAS) 36 «Обесценение активов».

## **6. Обесценение внеоборотных активов**

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС»), – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или ЕГДС за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива или ЕГДС. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые в основном независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или ЕГДС, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, подготавливаемых отдельно для каждой ЕГДС, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки определяются исходя из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные будущие инвестиции, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение ЕГДС. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее

признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или ЕГДС. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превысила его возмещаемую сумму, а также балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах.

У Общества нет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

## 7. 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.

Запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий и льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином их выбытии оценка производится по методу средней себестоимости (средне скользящая 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.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы» на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

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.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное от продажи запасов.

## **8. 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.

## **9. Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность 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**

В состав финансовых вложений включаются займы, предоставленные другим организациям. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

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).

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

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

#### **11. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

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

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 в качестве арендатора

#### *а) Права пользования активом*

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 первоначального признания 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.

Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

#### *б) Обязательства по аренде*

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. Арендные платежи включают следующее:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещения арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

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:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права

пользования активом включается в доходы текущего периода.

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. 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».

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- наличие признаков обесценения основных средств;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- определение срока аренды / ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв на выплату вознаграждения сотрудникам (годовые и месячные премии, прочие выплаты);
- резерв под долгосрочную бонусную программу сотрудникам;
- резерв под неиспользованные отпуска;
- оценочное обязательство под услуги поставщиков;
- другие аналогичные виды резервов.

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.

## **15. 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.

## **16. 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.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

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

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

## **17. 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.

Особенности организации бухгалтерского учета Общества не позволяют представить отдельно управленческие расходы, поэтому они отражаются в себестоимости и коммерческих расходах.

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.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

#### **18. Планируемые изменения в учетной политике Общества на 2026 год**

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2026 год.

#### **19. 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.

#### **20. Изменение сравнительных показателей**

Изменение учетной политики

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество изменило представление следующих статей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:

- 1) введена дополнительная детализация показателей строки 1150 «Основные средства», в том числе «Права пользования активами»;
- 2) показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения), зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто)) в размере 1 155 618 тыс. руб.;

- 3) показатели поступлений от покупателей и премий, выплаченных покупателям, зачитываются в отчете о движении денежных средств в размере 4 599 929 тыс. руб.;
- 4) проценты по депозитам, учитываемым в качестве денежных эквивалентов, отражаются в составе потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств в размере 1 783 031 тыс. руб.;
- 5) таможенные пошлины и платежи выделены из прочих платежей потоков по инвестиционной деятельности в отдельную статью в отчете о движении денежных средств в размере 2 136 508 тыс. руб.;
- 6) арендные платежи по правам пользования активами выделены из прочих платежей потоков по финансовой деятельности в отдельную статью в отчете о движении денежных средств в размере 413 155 тыс. руб.

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах в результате указанных выше изменений учетной политики указаны в следующей таблице:

Статья отчета о финансовых результатах	Причины изменений	Влияние изменений в учетной политике за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
2340 «Прочие доходы»	[2]	(1 155 618)	3 096 849	1 941 231
2350 «Прочие расходы»	[2]	1 155 618	(1 745 542)	(589 924)

Изменения сравнительных показателей отчета о движении денежных средств в результате указанных выше изменений учетной политики указаны в следующей таблице:

Статья отчета о финансовых результатах	Причины изменений	Влияние изменений в учетной политике за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
4111 «от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг»	[3]	(4 599 929)	77 731 078	73 131 149
4119 «прочие поступления»	[4]	1 783 031	-	1 783 031
4110 «Поступления – всего»	[3], [4]	(2 816 898)	77 731 078	74 914 180
4125 «таможенных пошлин и платежей»	[5]	(2 136 508)	-	(2 136 508)
4129 «прочие платежи»	[3], [5]	6 736 437	(8 562 999)	(1 826 562)
4120 «Платежи – всего»	[3], [5]	4 599 929	(75 360 071)	(70 760 142)
<b>4100 «Сальдо денежных потоков от текущих операций»</b>	<b>[3] - [5]</b>	<b>1 783 031</b>	<b>2 371 007</b>	<b>4 154 038</b>
4214 «дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений»	[4]	(1 783 031)	1 929 973	146 942

от долевого участия в других организациях»				
4210 «Поступления – всего»	[4]	(1 783 031)	1 929 973	146 942
<b>4200 «Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций»</b>	<b>[4]</b>	<b>(1 783 031)</b>	<b>1 594 693</b>	<b>(188 388)</b>
4324 «арендные платежи по правам пользования активами»	[6]	(413 155)	-	(413 155)
4329 «прочие платежи»	[6]	413 155	(413 155)	-
<b>4300 «Сальдо денежных потоков от финансовых операций»</b>	<b>[6]</b>	<b>-</b>	<b>(3 981 784)</b>	<b>(3 981 784)</b>

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

### **III. Раскрытие существенных показателей**

#### **1. Основные средства**

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости, на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 4.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

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

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период, представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В Таблице 4.1 «Наличие и движение основных средств» сумма накопленной амортизации на 31 декабря 2025 г. по группе «Машины и оборудование» включает резерв по обесценению в сумме 13 694 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 17 954 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 73 067 тыс. руб.). Доходы от уменьшения резерва под обесценение основных средств представлены по строке «Прочие доходы».

Результат от выбытия основных средств за отчетный период представлен в п. 13 данного раздела Пояснений ниже.

Информация о балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых основных средств по состоянию на 31 декабря представлена в Таблице 4.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

#### ***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 12 марта 2025 г.;
- помещение под академию «Л'Ореаль» на основании договора аренды с 09 июля 2025 г.
- автомобили для производственных целей. Количество 540 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 4.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, отражена в строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

## 2. Запасы

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. 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

По состоянию на 31 декабря краткосрочная дебиторская задолженность включает:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
<b>Краткосрочная задолженность</b>			
Расчеты с покупателями	7 129 741	6 484 330	5 778 525
Авансы выданные	3 394 830	5 514 112	357 230
Расчеты по налогам и с внебюджетными фондами	223 831	185 899	265 180
Расчеты с таможенными и страховыми органами	-	-	53 222
Расчеты по оплате труда	252	-	606
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	980	-
Прочие	28 500	117 460	25 732
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>10 777 154</b>	<b>12 302 781</b>	<b>6 480 495</b>

По состоянию на 31 декабря 2025 г. расчеты с покупателями показаны за минусом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 289 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 3 273 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 1 666 тыс. руб.).

Информация о дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, выраженной в иностранной валюте, раскрыта в п. 17 Пояснений ниже.

Сумма авансов, уплаченных организацией связана с приобретением запасов. Долгосрочная задолженность отсутствует.

Просроченная дебиторская задолженность по расчетам с покупателями на 31 декабря 2025 составляла 322 562 тыс. руб. (312 330 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г. и 211 848 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г.)

#### 4. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам представляется в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, когда она связана с обычным операционным циклом независимо от срока погашения, и у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения кредиторской задолженности не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
<b>Долгосрочная задолженность</b>			
Обязательства по аренде	2 043 306	329 913	395 247
<b>Итого строка 1450 «Прочие обязательства»</b>	<b>2 043 306</b>	<b>329 913</b>	<b>395 247</b>
<b>Краткосрочная задолженность</b>			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11 449 667	11 398 595	12 005 611
Расчеты с покупателями по премиям и скидкам	707 955	835 620	1 021 624
Расчеты по налогам и сборам, в т.ч.	1 299 862	1 392 642	929 550
<i>Расчеты по НДС</i>	1 119 214	1 075 318	834 470
<i>Расчеты по налогу на прибыль</i>	147 352	289 100	66 032
<i>Прочие</i>	33 296	28 224	29 048
Обязательства по аренде	385 001	652 248	389 820
Прочие	95 252	189 126	25 828
Авансы полученные	438	9 788	12 446
<b>Итого строка 1520 «Кредиторская задолженность»</b>	<b>13 938 175</b>	<b>14 478 019</b>	<b>14 384 879</b>

Информация о кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками, выраженной в иностранной валюте, раскрыта в п. 17 Пояснений ниже.

По состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

#### 5. Денежные средства и денежные эквиваленты

##### Состав денежных средств и денежных эквивалентов

По состоянию на 31 декабря денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Денежные средства в кассе	-	-	-
Денежные средства на расчетных счетах	583 411	285 237	459 370
Денежные средства на специальных счетах в банках	-	48 444	225
<b>Итого денежные средства</b>	<b>583 411</b>	<b>333 681</b>	<b>459 595</b>
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	19 441 000	15 142 557	15 060 426
<b>Итого денежные эквиваленты</b>	<b>19 441 000</b>	<b>15 142 557</b>	<b>15 060 426</b>
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>20 024 411</b>	<b>15 476 238</b>	<b>15 520 021</b>

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

Депозиты в разрезе сроков погашения	2025 г.	2024 г.	2023 г.	Срок погашения	Процентная ставка (от/до)
Юни Кредит банк, рубли	-	-	209 200		
Юни Кредит банк, USD	-	4 070 612	5 468 410		
Юни Кредит банк, EUR	-	3 076 945	131 916		
Росбанк, рубли	-	2 093 500	7 459 900		
Газпромбанк, рубли	16 941 000	5 565 500	1 791 000	с 14.01.2026 по 26.02.2026	14,6-23,3%
ОТП банк, рубли	2 500 000	336 000	-	14.01.2026	11-13%
<b>Итого депозитные вклады</b>	<b>19 441 000</b>	<b>15 142 557</b>	<b>15 060 426</b>		

## 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	-
<b>Итого уставный капитал</b>	<b>124 556</b>	<b>4 000</b>	<b>-</b>

Все обыкновенные акции были полностью оплачены на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. единственным акционером Общества L'OREAL DEUTSCHLAND GMBH, местонахождением которого является г. Карлсруэ, Германия.

В 2025 году были объявлены и выплачены дивиденды за 2023-2024 гг. по обыкновенным акциям в сумме 19,4 тыс. руб. на одну обыкновенную акцию.

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.

## 7. Налог на прибыль организации

Средняя ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в 2025 году, составляет 25%, в 2024 году 20%.

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 выросла до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств 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.

Общество отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 2 122 450 тыс. руб. (в 2024 году – 2 246 238 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 4 406 410 тыс. руб. (в 2024 году – 2 858 290 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 2025 год составила 146 856 тыс. руб., а за 2024 год – 173 988 тыс. руб.

Возникновение отложенного налога на прибыль на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. было целиком обусловлено возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2025 год составила 12 071 804 тыс. руб. (в 2024 году – 12 566 838 тыс. руб.).

#### **Доначисление налога за прошлые годы**

По результатам налоговой проверки доначислен налог на прибыль за прошлые годы в размере 32 626 тыс. руб. Доначисленный 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).

	<b>2025 г.</b>	<b>2024 г.</b>
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	5 292 365	8 757 574
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в течение отчетного года, акций	124 556	124 556
<b>Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.</b>	<b>42</b>	<b>70</b>

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**

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

### 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

#### Закупка товаров и сырья у связанных сторон

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 2025 году: Операции головного офиса:

Наименование связанной стороны	Валюта расчетов	Задолженность Общества (-)/ задолженность Обществу (+) 31 декабря 2024 г.	Оплачено Обществом в 2025 г.	Поставлено Обществу в 2025 г.	Задолженность Общества (-)/ задолженность Обществу (+) 31 декабря 2025 г.
<b>Компании группы L'OREAL</b>					
L'Oreal USA Inc.	доллар США	(4 029)	-	-	(4 029)
FAPROREAL	евро	107 518	80 683	122 256	65 945
SOPROREAL	евро	67 598	311 445	299 063	79 980
L'Oreal Libramont	евро	526 622	1 283 731	1 622 619	187 734
L'OREAL S.A.*	евро	(120 104)	4 729 629	4 729 629	(120 104)
L'OREAL DEUTSCHLAND GMBH	евро	-	2 048 824	2 048 824	-
BIN 090140005307 LOREAL KAZAKHSTAN LLP	доллар США	-	937	937	-
L'OREAL PRODUKTION DEUTSCHLAND GmbH and Co KG	евро	445 600	1 080 045	1 263 186	262 459
L'OREAL PRODUITS DE LUXE INTERNATIONAL	евро	(765)	-	-	(765)
PRESTIGE ET COLLECTIONS INTERNATIONAL	евро	(6 794)	6 794	-	-
PRODUCTOS CAPILARES L'OREAL S.A.	евро	474 838	2 155 651	2 120 581	509 908
COSMETIQUE ACTIVE INTERNATIONAL	евро	1 831 168	2 524 438	3 822 004	533 602
GEMEY PARIS MAYBELLINE NEW YORK	доллар США	354 803	539 259	762 188	131 874
SOPROCOS	евро	84 593	163 171	203 125	44 639
L'OREAL SAIPO INDUSTRIALE S.P.A.	евро	350 171	599 820	836 483	113 508

\* Помимо закупок товаров, сырья в сумму закупок включены осуществленные Обществом периодические лицензионные начисления и платежи (роялти) на сумму 2 143 466 тыс. руб.

В 2025 году: Операции филиала в Калужской области:

\*\*\*

Наименование связанной стороны	Валюта расчетов	Задолженность Филиала (-)/ задолженность Филиал (+) 31 декабря 2024 г.	Оплачено Филиалом в 2025 г.	Поставлено Филиалу в 2025 г.	Задолженность Филиала (-)/ Задолженность Филиалу (+) 31 декабря 2025 г.
<b>Компании группы L'OREAL</b>					
CHIMEX	евро	(32 487)	839 358	831 184	(24 313)
Л'Ореаль С. А.	евро	(228 475)	2 027 280	1 843 810	(45 004)
Soprococ	евро	-	-	241	(241)
L'OREAL SAIPO INDUSTRIALE SPA	евро	-	442	875	(432)
L'OREAL COSMETICS INDUSTRY SAE	евро	-	-	1 181	(1 181)

В 2024 году: Операции головного офиса:

Наименование связанной стороны	Валюта расчетов	Задолженность Общества (-)/ задолженность Обществу (+) 31 декабря 2023 г.	Оплачено Обществом в 2024 г.	Поставлено Обществу в 2024 г.	Задолженность Общества (-)/ Задолженность Обществу (+) 31 декабря 2024 г.
<b>Компании группы L'OREAL</b>					
L'Oreal USA Inc.	доллар США	(4 029)	-	-	(4 029)
FAPROREAL	евро	(12 682)	545 890	425 690	107 518
SOPROREAL	евро	-	463 577	395 979	67 598
L'Oreal Libramont	евро	(142 362)	2 514 481	1 845 497	526 622
L'OREAL S.A.*	евро	(219 053)	6 992 198	6 893 249	(120 104)
L'OREAL DEUTSCHLAND GMBH	евро	-	3 034 098	3 034 098	-
BIN 090140005307 LOREAL KAZAKHSTAN LLP	доллар США	-	238 697	238 697	-
L'OREAL PRODUKTION DEUTSCHLAND GmbH and Co KG	евро	(56 789)	2 663 857	2 161 468	445 600
L'OREAL PRODUITS DE LUXE INTERNATIONAL	евро	(85)	-	680	(765)
PRESTIGE ET COLLECTIONS INTERNATIONAL	евро	(6 794)	-	-	(6 794)
PRODUCTOS CAPILARES L'OREAL S.A.	евро	(152 694)	3 027 757	2 399 590	474 838
COSMETIQUE ACTIVE INTERNATIONAL	евро	(576 540)	8 479 697	6 071 989	1 831 168
GEMEY PARIS MAYBELLINE NEW YORK	доллар США	(111 124)	1 889 249	1 423 322	354 803
SOPROCOS	евро	(36 830)	368 352	246 929	84 593
L'OREAL SAIPO INDUSTRIALE S.P.A.	евро	(114 137)	1 666 006	1 201 698	350 171

\* Помимо закупок товаров, сырья в сумму закупок включены осуществленные Обществом периодические лицензионные начисления и платежи (роялти) на сумму 2 939 175 тыс. руб.

В 2024 году: Операции филиала в Калужской области:

\*\*\*

Наименование связанной стороны	Валюта расчетов	Задолженность Филиала (-)/ задолженность Филиал (+) 31 декабря 2023 г.	Оплачено Филиалом в 2024 г.	Поставлено Филиалу в 2024 г.	Задолженность Филиала (-)/ Задолженность Филиалу (+) 31 декабря 2024 г.
<b>Компании группы L'OREAL</b>					
CHIMEX	евро	(63 529)	977 912	946 870	(32 487)
Л'Ореаль С. А.	евро	(61 534)	920 010	1 086 950	(228 475)
Sorgocos	евро	-	10 055	10 055	-
CANAN KOZMETIK SANAYI VE TICARET A.	евро	(65)	65	-	-

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

В 2025 году Общество предоставляло компании Finval займы в евро по процентной ставке от 1,81% до 2,86% годовых.

В 2024 году Общество предоставляло компании Finval займы в евро по процентной ставке от 2,86% до 3,88% годовых.

Займы предоставляются на срок до 3 месяцев. Сумма процентов, начисленных по займам, составила 79 384 тыс. руб. и 146 941 тыс. руб. за 2025 и 2024 гг., соответственно.

**Продажи товаров связанным сторонам**

Общество также осуществляло продажи товаров связанным сторонам:

В 2025 году: Операции головного офиса:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Валюта расчетов	Задолженность Общества (-)/ задолженность Обществу (+) 31 декабря 2024 г.	Поставлено Обществом в 2025 г.	Оплачено Обществу в 2025 г.	Задолженность Общества (-)/ Задолженность Обществу (+) 31 декабря 2025 г.
<b>Компании группы L'OREAL</b>					
L'OREAL TRAVEL RETAIL	доллар США	4 257	29 988	6 095	28 150
L'OREAL S.A.	евро	6 863	21 440	17 487	10 816
L'Oreal International Distribution	евро	62 003		62 003	-
ТОО «Л'Ореаль Казахстан»	рубли	331 386	3 647 853	3 979 239	-

В 2025 году: Операции филиала в Калужской области:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Валюта расчетов	Задолженность Филиала (-)/ задолженность Филиалу (+) 31 декабря 2024 г.	Поставлено Филиалом в 2025г.	Оплачено Филиалу в 2025 г.	Задолженность Филиала (-)/ Задолженность Филиалу (+) 31 декабря 2025 г.
--------------------------------	-----------------	---	------------------------------	----------------------------	---

L'OREAL S.A.	евро	4 340	14 744	8 591	10 493
ТОО «Л'Ореаль Казахстан»	рубли	-	556 317	203 123	353 193

В 2024 году: Операции головного офиса:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Валюта расчетов	Задолженность Общества (-)/ задолженность Обществу (+) 31 декабря 2023 г.	Поставлено Обществом в 2024 г.	Оплачено Обществу в 2024 г.	Задолженность Общества (-)/ задолженность Обществу (+) 31 декабря 2024 г.
<b>Компании группы L'OREAL</b>					
L'OREAL TRAVEL RETAIL	доллар США	2 983	25 141	23 867	4 257
L'OREAL S.A.	рубли	3 209	20 141	16 487	6 863
L'Oreal International Distribution	евро	-	62 003	-	62 003
ТОО «Л'Ореаль Казахстан»	евро	297 949	5 278 144	5 244 707	331 386

В 2024 году: Операции филиала в Калужской области:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Валюта расчетов	Задолженность Филиала (-)/ задолженность Филиалу (+) 31 декабря 2023 г.	Поставлено Филиалом в 2024г.	Оплачено Филиалу в 2024 г.	Задолженность Филиала (-)/ задолженность Филиалу (+) 31 декабря 2024 г.
L'OREAL S.A..	рубли	2 618	28 675	26 953	4 340
Soprococ	евро	773	-	773	-

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 2025, 2024 и 2023 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 2025 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата на общую сумму 21 276 тыс. руб. (2024 год – 24 964 тыс. руб.)). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2025, 2024 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 2025 и 2024 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 2025 и 2024 годах выручка на внутреннем рынке составила примерно 92,84% и 90,12%, соответственно, от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась в основном в Казахстан, Белоруссию.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Выручка от продаж товаров	67 886 145	67 735 361
Выручка от предоставления услуг	210 995	280 960
<b>Итого</b>	<b>68 097 140</b>	<b>68 016 321</b>

## 12. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о себестоимости произведенной и реализованной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

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	2025 г.	2024 г.
Расходы на маркетинг и продвижение товара	22 340 085	21 174 833
Расходы на зарплату и компенсации сотрудникам	4 310 152	4 332 376
Отчисления в государственные фонды	1 069 897	1 028 826
Расходы на аренду и содержание складов, офисов и прочих помещений.	1 937 188	1 872 790
Лицензионные платежи	2 143 466	2 939 175
Услуги по предоставлению и подготовке персонала	572 688	660 721
Транспортные услуги	464 897	676 457
Консультационные услуги	317 446	484 989
Таможенное декларирование	76 408	395 995
Налоги, включаемые в расходы	261 145	374 920
Командировочные расходы	199 250	203 831
Амортизация основных средств и нематериальных активов	171 520	244 089
Себестоимость безвозмездной передачи материальных ценностей	109 040	199 555
Ликвидация бракованных товарно-материальных ценностей	85 798	94 016
Представительские расходы	95 361	113 910
Банковские комиссии	31 148	13 486
Сопровождение ПО и баз данных	205 562	318 711
Добровольное страхование	196 005	133 423
Прочие коммерческие расходы	981 861	835 525
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>35 568 917</b>	<b>36 097 628</b>

### 13. Прочие доходы и прочие расходы

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

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Положительные курсовые разницы*	-	772 283
Доходы от покупки валюты	6 324	21 103
Доходы от премий поставщиков	59 895	584 410
Бонусы поставщиков	71 079	-
Доходы от продажи прочего имущества	11 758	10 113
Излишки, обнаруженные при инвентаризации материальных ценностей	4 253	5 220
Штрафы по договорам	4 211	7 589
Восстановление резерва по сомнительным долгам	2 984	2 125
Доходы от уменьшения резерва по обесценению основных средств	4 260	55 113
Доходы от продажи основных средств	637	46 269
Восстановление резерва под обесценение запасов	-	260 777
Прочие	106 344	176 229
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>271 745</b>	<b>1 941 231</b>

\* 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 2025 год были представлены доходом по процентам по депозитам в сумме 1 698 113 тыс. руб. (1 783 031 тыс. руб. за 2024 год) и процентами по займу, выданному компании Finval Группы ЛОРЕАЛЬ, в сумме 79 384 тыс. руб. (146 942 тыс. руб. за 2024 год).

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

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Отрицательные курсовые разницы*	2 290 561	-
Расходы от ликвидации основных средств	56 298	73 076
Расходы от покупки валюты	248 722	221 802
Штрафы по договорам	90 623	28 505
Недостачи, обнаруженные при инвентаризации материальных ценностей	9 261	12 827
Штрафы госорганам	276 234	85 356
Себестоимость реализации прочих материальных ценностей и ОС	90	42 794
Увеличение резерва под обесценивание МПЗ	20 657	-
Списание дебиторской задолженности	595	1 497
Амортизация до оцененных основных средств	106 002	110 128
Прочие	6 344	13 939
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>3 105 387</b>	<b>589 924</b>

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

## 15. Прочие внеоборотные активы

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Незавершенные вложения в основные средства и нематериальные активы	139 657	134 444	132 071
Лицензии на программное обеспечение	-	-	269 817
Авансы выданные за внеоборотные активы	37 167	24 413	16 260
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>176 824</b>	<b>158 857</b>	<b>418 148</b>

## 16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

### *Оценочные обязательства*

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

### *Условные обязательства*

#### *Налогообложение*

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией и в первую очередь с экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

Основные изменения в налоговом законодательстве направлены на обеспечение фискальной устойчивости, упрощение налогового администрирования и точечную поддержку приоритетных для Российской Федерации отраслей и технологий. Кроме того, некоторые изменения были обусловлены принятыми ранее мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в контексте применения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер,

относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В марте 2024 года Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. Временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль имущества (имущественных прав), безвозмездно полученного российской компанией от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая ставка налога на прибыль организаций – с 20% до 25%. При этом продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2030 года.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. К ним относятся расширение применения ускоренной амортизации, введение федерального налогового вычета, а также уточнение порядка применения регионального налогового вычета и механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов. Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы и детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

На практике не исключается, что текущая экономическая и геополитическая ситуация может усилить внимание налоговых органов к компаниям, которые планируют прекратить деятельность в Российской Федерации или находятся в состоянии ликвидации, и потенциально привести к более жесткому подходу налоговых органов в отношении этих компаний или групп компаний.

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требует детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2025 году такое взаимодействие в отношении некоторых стран было затруднено в

силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

По оценке руководства Общества, условные обязательства не превысят 6% от выручки Компании за 2025 год. Данные обязательства не были начислены в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, и в отношении данных условных обязательств существует также неопределенность в отношении срока исполнения.

28 ноября 2025 г. был подписан Федеральный закон № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации», вступающий в силу с 1 января 2026 г. Закон предусматривает повышение основной ставки НДС с 20% до 22%. Общество не завершило анализ влияния указанных изменений на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

#### *Трансфертное ценообразование*

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает в себя сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Ранее в правила трансфертного ценообразования были внесены изменения Федеральным законом от 27 ноября 2023 г. № 539-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – «Закон»). Закон вводит ряд новых положений, а также дополняет существующие.

Кроме того, контроль трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, сделок с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами (в случае если превышен порог по оборотам в таких сделках, составляющий 120 млн руб.). При этом перечень низконалоговых юрисдикций был расширен и с 1 июля 2023 г. в него вошли страны Европейского союза, а также Соединенные Штаты Америки, Япония, Великобритания и некоторые другие юрисдикции. Согласно Письму Минфина России от 1 ноября 2023 г. № 03-08-13/104225, контролируемые сделки с компаниями из добавленных в список юрисдикций должны быть документально подтверждены и проанализированы, если они совершены начиная с 1 января

2024 г. При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируруемыми. Указанный Закон также вводит положение, согласно которому при корректировке налогооблагаемой базы и последующем возникновении дохода у иностранного взаимозависимого лица данный доход приравнивается к дивидендам от российской компании и облагается налогом у источника.

В отношении сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами в соответствии с указанным Законом также введено требование об обязательной подготовке и подаче документации по ТЦО вместе с уведомлением о контролируемых сделках. Данное требование действует в отношении соответствующих сделок, совершенных с 2024 года. Однако применительно к 2024 году установлены переходные положения: налогоплательщик вправе предоставить документацию по ТЦО за 2024 год не позднее 1 декабря 2025 г.

Кроме того, в 2024 году существовала возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям, если они попали под влияние санкций. Такие сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые не определяются в качестве контролируемых, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок проверок ТЦО на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

Указанный Закон также содержит новые правила о расчете медианного уровня рентабельности. Согласно новым правилам, если при проведении налоговой проверки установлено, что рентабельность налогоплательщика не соответствует диапазону рыночных значений, корректировка должна производиться к медианному значению, а не к верхнему или нижнему интерквартильному значению, что приведет к увеличению суммы корректировки налогооблагаемой базы. Однако следует отметить, что налогоплательщик не обязан ориентироваться на показатель медианного значения при определении и расчете своего фактического уровня рентабельности, и, таким образом, если данный показатель находится в пределах рыночного диапазона и налоговые органы не корректируют данный рыночный диапазон, фактическая рентабельность налогоплательщика считается соответствующей рыночному уровню.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА). В частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите и использованию НМА (DEMPPE), а также контроля за выполнением этих функций; и (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний (МГК), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации,

национальной документации, отчета по странам), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный для цели предоставления странового отчета законодательством иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. Начиная с 2024 года (в связи с вступлением в силу Закона) непредставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 500 000 до 1 000 000 рублей. При этом на период с 2022 по 2023 год был отменен штраф в размере 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты им сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО. С 2024 года штрафы для трансграничных сделок значительно увеличиваются и составляют 100% от размера неуплаченной налогоплательщиком суммы налога с дохода, исчисленного в соответствии с п. 6.1. ст. 105.3 НК РФ, но не менее 500 000 рублей. Для внутрироссийских сделок штраф в размере 40% остается прежним.

В 2025 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки и подачи соответствующих видов документации по ТЦО в установленные законодательством сроки.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

#### *Обеспечения выданные и полученные*

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим сторонам и связанным сторонам по собственным обязательствам Общества или по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства или в форме залога имущества третьих сторон и связанных сторон перед Обществом.

## **17. Информация о рисках**

### **1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество**

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.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др. рискам.

## **2. Механизм управления рисками**

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

## **3. Финансовые риски**

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

### Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, финансовые вложения, и производные финансовые инструменты.

### 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
<b>На 31 декабря 2025 г.</b>					
Евро	42 043	48 218	3 570 359	(3 630 152)	30 468
Доллар США	-	-	-	(220 929)	(292 929)
Польский злотый	-	-	-	-	-
Китайский юань	-	-	-	(151 173)	(151 173)
Казахские тенге	-	-	-	-	-
Швейцарский франк	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>42 043</b>	<b>48 218</b>	<b>3 570 359</b>	<b>(4 002 254)</b>	<b>(341 634)</b>

Наименование показателя	Денежные средства	Дебиторская задолженность	Финансовые вложения	Кредиторская задолженность	Чистая балансовая позиция
<b>На 31 декабря 2024 г.</b>					
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)
<b>Итого</b>	<b>7 196 007</b>	<b>66 577</b>	<b>4 114 365</b>	<b>(4 536 545)</b>	<b>6 840 673</b>
<b>На 31 декабря 2023 г.</b>					
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)
<b>Итого</b>	<b>5 600 524</b>	<b>227 368</b>	<b>3 843 724</b>	<b>(4 347 813)</b>	<b>5 323 803</b>

Если бы по состоянию на 31 декабря 2025 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 85 408 тыс. руб.

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.

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.

### **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 различных кредитных организациях, что не вызывает значительную концентрацию кредитного риска у Общества.

#### *Подверженность кредитному риску*

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена совокупной балансовой стоимостью всех видов активов, представленных ниже:

	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Дебиторская задолженность	10 777 154	12 302 781	6 480 495
Краткосрочные финансовые вложения	3 570 359	4 114 636	3 843 724
Денежные средства и их эквиваленты	20 024 411	15 476 238	15 520 021
<b>Итого</b>	<b>34 371 924</b>	<b>31 893 655</b>	<b>25 844 240</b>

#### *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.

#### **4. Правовые риски**

##### *Риски, связанные с изменением валютного регулирования*

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования. В настоящее время Общество не может оценить существенность возможных изменений.

##### *Риски, связанные с изменением налогового законодательства*

См. выше п. 16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

##### *Страновые и региональные риски*

Основные страновые риски описаны выше в п. 2 раздела I данных Пояснений.

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

#### ***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.

#### **19. События, произошедшие после 31 декабря 2025 г.**

В феврале 2026 года Общество начислило и выплатило дивиденды за 2024 год в размере 803 460 тыс. руб.

Руководитель АО «Л'Ореаль»

Лебедева И.В.

Главный бухгалтер АО «Л'Ореаль»

Покутная И.С.

30 марта 2026 г.

### 3. Нематериальные активы

#### 3.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение					
Нематериальные активы - всего	За год 2025 г.	199 268	(169 538)	255 915	(77 219)	32 012	(198 974)	377 964	(336 500)		
	За год 2024 г.			199 268			(169 538)	199 268	(169 538)		
в том числе:											
Права на интеллектуальную собственность из них	За год 2025 г.	199 268	(169 538)	255 915	(77 219)	32 012	(198 974)	377 964	(336 500)		
	За год 2024 г.			199 268			(169 538)	199 268	(169 538)		
исключительные права	За год 2025 г.										
	За год 2024 г.										

#### 3.2 Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение					
Нематериальные активы, созданные организацией	За год 2025 г.										
	За год 2024 г.										

### 3.3 Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	41 464	29 730	-----
в том числе: (группа)	-----	-----	-----
Права на интеллектуальную собственность	41 464	29 730	-----

### 3.4 Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге	-----	-----	-----
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям	-----	-----	-----

### 3.5 Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение	
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За год 2025 г.	-----	255 915	-----	-----	(255 915)	-----	-----	
	За год 2024 г.	-----	199 268	-----	-----	(199 268)	-----	-----	
в том числе: (группа, объект)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
	Права на интеллектуальную собственность	-----	255 915	-----	-----	(255 915)	-----	-----	
	-----	-----	199 268	-----	-----	(199 268)	-----	-----	

## 4. Основные средства

### 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
<b>Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего</b>	За 2025 г.	7 360 296	(4 993 359)	281 517	(246 157)	235 074	(336 457)		(106 002)	7 395 656	(5 200 744)
	За 2024 г.	7 422 775	(4 747 671)	220 000	(278 353)	213 598	(353 284)		(106 002)	7 360 296	(4 993 359)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	161 033	(140 314)	1 388	(22 186)	22 096	(7 828)			140 235	(126 046)
	За 2024 г.	142 666	(132 296)	18 367			(8 018)			161 033	(140 314)
	За 2025 г.	5 035 265	(4 044 159)	237 358	(223 629)	212 636	(246 539)		(97 338)	5 048 994	(4 175 400)
Машины и оборудование	За 2024 г.	5 119 940	(3 898 401)	197 804	(278 353)	213 598	(262 018)		(4 126)	5 035 265	(4 044 159)
	За 2025 г.	2 094 250	(808 886)	42 771	(342)	342	(82 090)			2 136 679	(899 298)
Здания и сооружения	За 2024 г.	2 090 421	(716 974)	3 829			(83 248)			2 094 250	(808 886)
	За 2025 г.	69 748								69 748	
Земельные участки	За 2024 г.	69 748								69 748	
	За 2024 г.	69 748								69 748	

#### 4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода	
		На начало года		период				пересценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом фактической стоимости)	списано (с учетом фактической стоимости)	амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация					
<b>Права пользования активами - всего</b>	За 2025 г.	2 806 951	(1 948 128)	3 012 463	(316 971)							5 819 414	(2 265 099)
	За 2024 г.	2 271 617	(1 663 182)	558 596	(284 946)							2 806 951	(1 948 128)
в том числе:													
Аренда офиса, академии	За 2025 г.	2 248 355	(1 948 128)	2 884 745	(316 971)							5 133 100	(2 265 099)
	За 2024 г.	2 271 617	(1 663 182)		(284 946)							2 248 355	(1 948 128)
Аренда автомобилей	За 2025 г.	558 596		127 718								686 314	
	За 2024 г.			558 596								558 596	

#### 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
<b>Амортизируемые основные средства - всего</b>		5 679 479		3 156 012		3 213 791
в том числе:						
Производственный и хозяйственный инвентарь		14 189		20 719		10 370
Машины и оборудование		873 594		991 106		1 221 539
Здания и сооружения		1 237 381		1 285 364		1 373 447
Аренда офиса, академии		2 868 001		300 227		608 435
Аренда автомобилей		686 314		558 596		-----
<b>Неамортизируемые основные средства - всего</b>		69 748		69 748		69 748
в том числе:						
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы		-----		-----		-----
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются		69 748		69 748		69 748

Земельные участки	69 748	69 748
-------------------	--------	--------

#### 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего			
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего			

#### 4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода			
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.			3 293 980			(3 293 980)		
	За 2024 г.			778 596			(778 596)		
в том числе:									
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.			1 388			(1 388)		
	За 2024 г.			18 367			(18 367)		
Машины и оборудование	За 2025 г.			237 358			(237 358)		
	За 2024 г.			197 804			(197 804)		
Здания и сооружения	За 2025 г.			42 771			(42 771)		
	За 2024 г.			3 829			(3 829)		
Аренда офиса, академии	За 2025 г.			2 884 745			(2 884 745)		
	За 2024 г.			127 718			(127 718)		
Аренда автомобилей	За 2025 г.			558 596			(558 596)		
	За 2024 г.								

## 6. Запасы

### 6.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	загрaты	списано		убытков от обесценения	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	За год 2025 г.	8 653 268	(234 191)	58 076 017	(58 767 034)	349 732	(356 725)	7 962 251	(241 184)	
	За год 2024 г.	9 552 224	(420 946)	58 935 266	(59 834 222)	979 011	(792 256)	8 653 268	(234 191)	
в том числе:										
Товары для перепродажи	За год 2025 г.	4 358 486	(62 518)	18 591 741	(18 490 792)	327 643	(356 725)	4 459 435	(91 600)	
	За год 2024 г.	5 106 686	(239 587)	19 093 359	(19 841 559)	969 325	(792 256)	4 358 486	(62 518)	
Готовая продукция	За год 2025 г.	1 249 985	-----	24 674 504	(24 809 927)	-----	-----	1 114 562	-----	
	За год 2024 г.	1 562 342	-----	23 700 655	(24 013 012)	-----	-----	1 249 985	-----	
Сырье и комплектующие материалы	За год 2025 г.	1 951 328	(171 673)	12 833 598	(13 386 413)	22 089	-----	1 398 513	(149 584)	
	За год 2024 г.	1 744 687	(181 359)	13 344 842	(13 138 201)	9 686	-----	1 951 328	(171 673)	
Рекламные товары	За год 2025 г.	950 788	-----	1 929 623	(2 043 940)	-----	-----	836 471	-----	
	За год 2024 г.	1 034 258	-----	2 703 530	(2 787 000)	-----	-----	950 788	-----	
Прочие мат. Ценности	За год 2025 г.	142 681	-----	46 551	(35 962)	-----	-----	153 270	-----	
	За год 2024 г.	104 251	-----	92 880	(54 450)	-----	-----	142 681	-----	

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути	-----	-----	-----
Запасы, находящиеся в залоге	-----	-----	-----

### 8. Оценочные обязательства

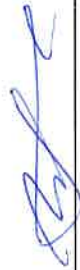
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За год 2025 г.	665 226	2 356 949	(2 225 910)	-----	796 265
	За год 2024 г.	670 885	1 795 213	(1 800 872)	-----	665 226
в том числе:						
оценочное обязательство под неиспользованные отпуска	За год 2025 г.	12 600	456 165	(452 040)	-----	16 725
	За год 2024 г.	12 767	346 507	(346 674)	-----	12 600
оценочное обязательство под премии сотрудникам по итогам года	За год 2025 г.	279 742	595 391	(655 313)	-----	219 820
	За год 2024 г.	260 102	327 234	(307 594)	-----	279 742
оценочное обязательство под месячные премии коммерческим подразделениям	За год 2025 г.	59 196	653 230	(651 382)	-----	61 044
	За год 2024 г.	72 965	623 527	(637 296)	-----	59 196
оценочное обязательство под годовые премии руководящим сотрудникам	За год 2025 г.	245 627	244 815	(249 109)	-----	241 333
	За год 2024 г.	220 235	256 454	(231 062)	-----	245 627
оценочное обязательство под прочие выплаты сотрудникам	За год 2025 г.	15 065	15 065	(30 130)	-----	-----
	За год 2024 г.	93 168	112 024	(190 127)	-----	15 065
оценочное обязательство под долгосрочную бонусную программу	За год 2025 г.	52 996	217 348	(187 936)	-----	82 408
	За год 2024 г.	11 648	129 467	(88 119)	-----	52 996
оценочное обязательство под услуги поставщиков	За год 2025 г.	-----	174 935	-----	-----	174 935
	За год 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----

### 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 2025 г.	За год 2024 г.
Материальные затраты	22 131 345	22 931 456
Затраты на оплату труда	4 513 963	4 472 029
Отчисления на социальные нужды	1 069 897	1 118 651
Амортизация	852 402	510 005
Прочие затраты	29 809 526	30 658 044
<b>Итого по элементам</b>	<b>58 377 133</b>	<b>59 690 185</b>
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	135 423	312 357
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>58 512 556</b>	<b>60 002 542</b>

Руководитель

(наименование должности)



Лебедева И.В.

(расшифровка  
подписи)

Главный бухгалтер

(наименование должности)



Покутная И.С.

(расшифровка  
подписи)

30 марта 2026 г.