

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
**Общества с ограниченной ответственностью «Эстель Центр»**  
**за 2025 год**

**г. Москва**

## Оглавление

1.1 Сведения об Обществе .....	3
1.2 Сведения об аудиторе Общества .....	5
1.3 Существенные аспекты представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. 5	
2. Раскрытие информации к существенным статьям бухгалтерского баланса, включая существенные аспекты учетной политики: .....	6
2.1 Основные средства (код строки 1150 Бухгалтерского баланса) .....	6
2.2 Запасы (код строки 1210 Бухгалтерского баланса).....	13
2.3 Дебиторская задолженность (код строки 1230 Бухгалтерского баланса) .....	15
2.4 Финансовые вложения (код строки 1240 Бухгалтерского баланса) .....	18
2.5 Информация о прочих оборотных активах (код строки 1260 Бухгалтерского баланса) .....	18
2.6 Прочие обязательства (код строки 1450 и строки 1550 Бухгалтерского баланса).....	18
2.7 Кредиторская задолженность (код строки 1520 Бухгалтерского баланса).....	18
2.8 Капитал и резервы (код строки 1300 Бухгалтерского баланса) .....	21
2.9 Информация об оценочных обязательствах (код строки 1540 Бухгалтерского баланса) .....	21
2.10 Информация об уровне существенности.....	21
3 Раскрытие информации к существенным статьям отчета о финансовых результатах, включая существенные аспекты учетной политики: .....	22
3.1 Доходы по обычным видам деятельности (код строки 2110 Отчета о финансовых результатах)22	
3.2 Расходы по обычным видам деятельности (коды строк 2120, 2210 Отчета о финансовых результатах) .....	22
3.3 Проценты к получению и проценты к уплате (коды строк 2320 и 2330 Отчета о финансовых результатах) .....	22
3.4 Прочие доходы и расходы (коды строк 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах).....	23
3.5. Расчеты по налогу на прибыль. ....	23
4. Информация о Праве пользования активом и обязательствах по аренде по ФСБУ 25/2018 .....	24
5. Информация о движении денежных потоков .....	28
6. Информация по операциям со связанными сторонами.....	29
7. Информация об условных обязательствах и активах .....	30
8. Информация о потенциально существенных рисках.....	31
9. События после отчетной даты .....	31
10. Непрерывность деятельности .....	32
11. Прочее .....	32

## 1. Общие сведения

### 1.1 Сведения об Обществе

**Полное фирменное наименование:**

Общество с ограниченной ответственностью «Эстель Центр»

**Сокращенное фирменное наименование:** ООО «Эстель Центр» (далее- Общество)

Регистрация на территории Российской Федерации 29 сентября 2009 года.

**Адрес (место нахождения) юридического лица:** Российская Федерация, г.Москва,125599, ул.Бусиновская горка, д.2, строение 4, этаж 2, комната 12

**Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:**

г. Москва,125599, ул. Бусиновская горка, д.2, строение 4, этаж 2, комната 12

**Основной государственный регистрационный номер (ОГРН):** 1097746579017

**Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):** 7715775658

**Код причины постановки на учет (КПП):** 774301001

**Основные виды деятельности** Общества в отчетном периоде:

- торговля парфюмерно-косметической продукцией профессионального ассортимента под товарным знаком ESTEL и сопутствующими материалами.
- оказание услуг профессионального сервиса (информирование о товаре, обучение покупателей работе с товаром и пр.) в рамках исполнения дистрибьюторских полномочий по продаже и продвижению товара.

Общество ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и имеет обособленные структурные подразделения, не выделенные на отдельный баланс:

	<b>ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ</b>	<b>КПП</b>	<b>дата регистрации</b>
1	ГОРОД КОСИНО, 772045001, 45308000	772045001	03.04.2024
2	Калуга офис	402845001	01.10.2009
3	Калуга Студия	402845002	18.04.2022
4	Коломна, 502245001, 46738000001	502245001	01.10.2009
5	Москва, 774301001, 45340000	774301001	01.10.2009
6	Орехово-Зуево, 503445001, 46757000	503445001	01.10.2009
7	Подольск, 507445001, 46760000	507445001	06.09.2021
8	ТРЦ Пушкино Пак, 503845001, 46758000	503845001	01.12.2023
9	Рязань, ТРЦ М5 Молл, 620045001, 61701000	620045001	30.01.2024
10	РЯЗАНЬ Офис, 620045002, 61701000	620045002	16.02.2024
11	РЯЗАНЬ Склад, 623445002, 61701000	623445002	01.10.2009

12	РЯЗАНЬ Студия, 623445001, 61701000001	623445001	23.10.2012
13	СМОЛЕНСК ОФИС, СТУДИЯ, 673245001, 66701000	673245001	01.10.2009
14	СМОЛЕНСК СКЛАД, 673245002, 66701000	673245002	09.01.2023
15	ТРК Щука, 773445001, 45372000	773445001	01.12.2023
16	ТУЛА_Офис, 710045001, 70701000001	710045001	01.10.2021
17	ТУЛА_Склад, 710545001, 70701000001	710545001	20.11.2013
18	ТУЛА_Студия, 710045002, 70701000	710045002	24.01.2022
19	ТУЛА_ТЦ Макси, 710045003, 70701000001	710045003	01.09.2023
20	комплекс Новомосковский, 775145002, 45952000	775145002	30.01.2024
21	МФТК Принц Плаза, 772845001, 45910000	772845001	30.01.2024
22	ТРЦ АФИМОЛЛ Сити, 770345001, 45380000	770345001	30.01.2024
23	ТЦ Азовский, 772745001, 45901000	772745001	30.01.2024
24	ТЦ Дискавери 774345001, 45347000	774345001	30.01.2024
25	ТЦ Реутов Парк 504145001, 46764000	504145001	30.01.2024
26	Центр София 771945001, 45313000	771945001	30.01.2024
27	Мозаика 772345001, 45396000	772345001	03.04.2024
28	Место встречи Орион	771645001	15.08.2024
29	Life Варшавская	772445001	29.11.2024
30	Мытищи Парк	502945001	46746000
31	Обособленное подразделение "Эстель Центр", г. Калуга, ТЦ Торговый квартал	400045001	29701000
32	Обособленное подразделение "Эстель Центр", г. Смоленск ТЦ Макси	670045001	66701000
33	Обособленное подразделение "Эстель Центр", г. Москва, ТРК "Ереван Плаза"	772645001	45914000

Филиалы и представительства на территории Российской Федерации и за ее пределами отсутствуют.

Общество не имеет лицензий и специальных разрешений.

Обществом зарегистрировано в установленном порядке право использования товарного знака ESTEL Радость подари по лицензионному договору (простая неисключительная лицензия) до 31 декабря 2028 года, ESTEL beauty shop до 31.12.2030, ESTEL до 31.12.2030

Среднесписочная численность работников за последние три года составила:

2025 год-305 чел.

2024 год-291 чел.

2023 год - 244 чел.

Общество осуществляет свою деятельность на основании законов Российской Федерации и Устава.

Единственным участником Общества на 31.12.2025 года является:

Гражданин Российской Федерации Охотин Лев Евгеньевич (ИНН 781119406722).

В соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и гл.9 Устава высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

По состоянию на 31.12.2025г. Генеральным директором Общества является Тарасов Виталий Иванович (срок полномочий продлен Решением единственного участника Общества от 04.06.2023 года до 03.06.2026 г.).

## **1.2 Сведения об аудиторской организации**

Наименование аудиторской организации: ООО "ЧТО ДЕЛАТЬ АУДИТ"

ИНН 7841078400. КПП 784101001. ОГРН 1187847306129;

Адрес (место нахождения) юридического лица: 191167, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЛИГОВКА-ЯМСКАЯ, НАБ ОБВОДНОГО КАНАЛА, Д. 23, ЛИТЕРА Б, ПОМЕЩ. 1-Н

Член саморегулируемой организации аудиторов СРО «Содружество» (Ассоциация)

Основной реестровый номер записи (ОРНЗ) 11906111182

## **1.3 Существенные аспекты представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой.

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:

Генеральный директор – Тарасов Виталий Иванович,

Главный бухгалтер – Майснер Юлия Александровна.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика составлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе. Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение

которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 10 процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках. Годовая бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех структурных подразделений организации.

Ниже (в следующей части настоящих Пояснений) приводятся сведения в отношении отдельных активов, обязательств и иных показателей форм бухгалтерской отчетности Общества, которые требуют расшифровки (детализации), а также при необходимости приводятся текстовые примечания к детализированным показателям.

## **2. Раскрытие информации к существенным статьям бухгалтерского баланса, включая существенные аспекты учетной политики:**

### **2.1 Основные средства (код строки 1150 Бухгалтерского баланса)**

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

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

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого срока использования объекта, производительности или мощности; ожидаемого физического износа, условий эксплуатации, а также других ограничений нормативно-правового характера. В налоговом учете начисление амортизации производится линейным методом.

#### **Принятые сроки полезного использования основных средств**

№ п/п	Группа ОС	Срок полезного использования
1.	Машины и оборудования (кроме офисного)	От 3 до 20 лет
2.	Офисное оборудование	От 3 до 5 лет
3.	Транспортные средства	От 5 до 10 лет
4.	Производственный инвентарь	От 2 до 15 лет

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за

месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

В составе основных средств отражаются: офисное оборудование, транспортные средства, машины и оборудование (кроме офисного) и другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В бухгалтерском балансе основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам. Переоценка основных средств в бухгалтерском учете не производилась в связи с тем, что объектами основных средств Общества являются оборудование, компьютерная и офисная техника, офисная мебель.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом проведен тест на обесценение балансовой стоимости активов. В результате проведенного теста на обесценение за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, признаки обесценения внеоборотных активов не выявлены.

#### **Способы оценки основных средств (по группам):**

№ п/п	Группа ОС	Способ оценки основных средств
1.	Машины и оборудования (кроме офисного)	По первоначальной стоимости
2.	Офисное оборудование	По первоначальной стоимости
3.	Транспортные средства	По первоначальной стоимости
4.	Производственный инвентарь	По первоначальной стоимости

**Таблица 1. Наличие и движение основных средств.**

№ п/п	Группа основных средств	Период	На начало года		Поступле ние	Выбытие		Начислено амортизации	Переоценка		На конец года	
			Первоначал ьная стоимость на начало года	Накопленная амортизация		Первоначал ьная стоимость на начало года	Накоплен ная амортизац ия		Перв онача льная стои мость на начал о года	Накоп ленная аморти зация	Первоначаль ная стоимость на начало года	Накопленна я амортизация
1.	Машины и оборудования (кроме офисного)	2024	372	(325)	1277			(30)			1 649	(356)
		2023	372	(325)							372	(325)
2.	Офисное оборудование	2024	790	(355)				(271)			790	(626)
		2023	790	(355)				(231)			790	(586)
3.	Транспортные средства	2024	33 619	(7 460)	13 852			(2 971)			47 471	(10 431)
		2023	20 840	(5 009)	12 779			(2 546)			33 619	7 460
4.	Производствен ный и хозяйственный инвентарь	2024	218	(120)							218	(120)
		2023	218	(120)							218	(120)
5.	Прочес	2024	3 485	(984)	12 365			(3 133)			15 849	(4 117)
		2023	672	(446)	2 812			(306)			3 484	(752)
6.	Права пользования активами	2024	70 414	(15 437)	148 677	(60 354)	20 860	(49 063)			158 737	(43 640)
		2023	45 228	(13 210)	55 894	(30 708)	18 776	(21 004)			70 414	(15 437)
	Итого:	2024	108 898	(24 681)	176 171	(60 354)	20 860	(55 469)	0,00	0,00	224 715	(59 290)
		2023	68 120	(19 465)	71 485	(30 708)	18 870	(24 086)	0,00	0,00	108 898	(24 681)

**Таблица 2. Незавершенные капитальные вложения.**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	171 796	-	(171 796)	-
	5250	за 2023г.	-	71 485	-	(71 485)	-
в том числе: Аренда Афимолл Сити (магазин)	5241	за 2024г.	-	11 434	-	11 434	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль ГАЗ Sobol NN_2	5242	за 2024г.	-	2 665	-	2 665	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Аренда ЖК Варшавская (салон)	5243	за 2024г.	-	7 482	-	7 482	-
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-
Аренда Коломна_3	5244	за 2024г.	-	3 324	-	3 324	-
	5254	за 2023г.	-	-	-	-	-
Неотделимые улучшения (ЖК Варшавская)	5245	за 2024г.	-	1 914	-	1 914	-
	5255	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль Lixiang L9 ULTRA	5246	за 2024г.	-	9 979	-	9 979	-
	5256	за 2023г.	-	-	-	-	-
Аренда Рязань (склад)_4	5247	за 2024г.	-	2 155	-	2 155	-
	5257	за 2023г.	-	-	-	-	-
Аренда Дискавери (магазин)	5248	за 2024г.	-	6 753	-	6 753	-
	5258	за 2023г.	-	-	-	-	-
Аренда Тула (офис)_3	5249	за 2024г.	-	677	-	677	-
	5259	за 2023г.	-	-	-	-	-
Аренда Т.Ц. Мытищи парк (магазин)		за 2024г.	-	10 996	-	10 996	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Неотделимое улучшение в ОС (Рязань, ТРЦ М5 МОЛЛ)		за 2024г.	-	1 689	-	1 689	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Аренда Азовский (магазин)		за 2024г.	-	2 691	-	2 691	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Неотделимое улучшение в ОС (ТРЦ Новомосковский)		за 2024г.	-	464	-	464	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль LADA GRANTA (Рязань)		за 2024г.	-	1 208	-	1 208	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Маркиратор лазерный портативный МЛП-30КМП.-2		за 2024г.	-	318	-	318	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Маркиратор лазерный портативный МЛП-30КМП.-4		за 2024г.	-	318	-	318	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Аренда Рязань (студия)_3		за 2024г.	-	2 284	-	2 284	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-
Аренда Новомосковский (магазин)		за 2024г.	-	2 186	-	2 186	-
		за 2023г.	-	-	-	-	-

Неотделимое улучшение в ОС (ТРЦ Мозаика)	за 2024г.	-	1 479	-	1 479	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Аренда Москва	за 2024г.	-	34 410	-	34 410	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Маркиратор лазерный портативный МЛП-30КМП.	за 2024г.	-	323	-	323	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Неотделимое улучшение в ОС (ТРЦ Город Косино)	за 2024г.	-	2 295	-	2 295	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Неотделимое улучшение в ОС (ТРЦ Реутов Парк)	за 2024г.	-	624	-	624	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Аренда ГОРОД Косино (магазин)	за 2024г.	-	10 915	-	10 915	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Маркиратор лазерный портативный МЛП-30КМП.-3	за 2024г.	-	318	-	318	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Аренда Орион (магазин)	за 2024г.	-	6 402	-	6 402	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Аренда Смоленск (склад)_3	за 2024г.	-	1 357	-	1 357	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Аренда (Рязань) офис_3	за 2024г.	-	614	-	614	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Аренда Реутов парк (магазин)	за 2024г.	-	3 402	-	3 402	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Аренда Дискавери_2 (магазин)	за 2024г.	-	6 291	-	6 291	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Аренда Принц Плаза (магазин)	за 2024г.	-	5 788	-	5 788	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Аренда Тула (студия)_3	за 2024г.	-	2 869	-	2 869	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Аренда Мозаика (магазин)	за 2024г.	-	7 287	-	7 287	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Неотделимое улучшение в ОС (ТРЦ Афимолл сити)	за 2024г.	-	391	-	391	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Аренда Рязань (склад)_5	за 2024г.	-	2 391	-	2 391	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Неотделимые улучшения (ТЦ Орион)	за 2024г.	-	3 509	-	3 509	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Аренда София (магазин)	за 2024г.	-	5 068	-	5 068	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Аренда Тула (магазин)_2	за 2024г.	-	1 447	-	1 447	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Аренда Калуга (офис)_5	за 2024г.	-	3 559	-	3 559	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Аренда Калуга (студия)_4	за 2024г.	-	2 520	-	2 520	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль LADA GRANTA фургон промтоварный_1	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	1 050	-	1 050	-
Автомобиль LADA GRANTA фургон промтоварный_3	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	1 050	-	1 050	-

Аренда Рязань (склад)_2	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	404	-	404	-
Автомобиль SOLLERS ATLANT_2 VIN EBE66S209P0004620	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	2 571	-	2 571	-
Аренда (Рязань) офис_2	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	289	-	289	-
Аренда Шука (магазин)	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	6 157	-	6 157	-
Аренда Калуга (студия)_2	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	3 898	-	3 898	-
Аренда Смоленск (офис)_2	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	2 189	-	2 189	-
Аренда Коломна_2	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	2 883	-	2 883	-
Автомобиль LADA GRANTA фургон промтоварный_2	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	1 050	-	1 050	-
Неотд.улучшения в арендованное ОС (ТУЛА, магазин "ESTEL BEAUTY SHOP")	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	2 169	-	2 169	-
Аренда Орехово-Зуево_2	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	1 286	-	1 286	-
Аренда Тула (офис)_2	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	349	-	349	-
Автомобиль Lada Largus_3 WIN ХТАФС025LM1398046	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	1 000	-	1 000	-
Аренда Калуга (студия)_3	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	3 196	-	3 196	-
Аренда Тула (студия)_2	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	3 557	-	3 557	-
Аренда Смоленск (склад)_2	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	957	-	957	-
Аренда Рязань магазин М5Молл	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	2 559	-	2 559	-
Аренда Калуга (офис)_4	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	3 305	-	3 305	-
Аренда Орехово-Зуево_3	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	2 325	-	2 325	-
Аренда Рязань (склад)_3	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	2 065	-	2 065	-
Аренда Тула (магазин)	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	1 804	-	1 804	-
Автомобиль LADA GRANTA фургон промтоварный_4	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	1 138	-	1 138	-
Автомобиль ГАЗ Sobol NN	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	2 433	-	2 433	-
Автомобиль SOLLERS ATLANT_1 VIN EBE66S209P0002735	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	2 488	-	2 488	-
Неотд.улучшения в арендованное ОС (Пушкино парк, магазин "ESTEL BEAUTY SHOP")	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	643	-	643	-

Аренда Подольск_3	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	7 065	-	7 065	-
Аренда Подольск_2	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	3 937	-	3 937	-
Аренда Пушкино парк (магазин)	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	4 815	-	4 815	-
Аренда Рязань (студия)_2	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	1 220	-	1 220	-
Аренда Калуга (офис)_3	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	1 633	-	1 633	-

Собственные основные средства Общества представлены преимущественно офисной компьютерной техникой, транспортными средствами и складским оборудованием.

В отчетный и предшествующий периоды Общество осуществляло текущее пополнение основных фондов приобретая компьютерное, кассовое и складское оборудование для поддержания растущих объемов торговой деятельности.

По состоянию на отчетную дату 31.12.2024г. на балансе Общества учтено 47 объектов основных средств, незавершенные капитальные вложения отсутствуют.

В 2024 году были приобретены новые транспортных средства:

Автомобиль Лада Гранта – 1 шт.

Автомобиль ГАЗ Sobol NN – 1 шт.

Автомобиль LIXIANG L9– 1 шт.

Общество для осуществления своей деятельности арендует складские и офисные помещения, а также автомобильный транспорт. Объекты основных средств, полученные в аренду на срок менее 11 мес., Общество учитывает за балансом в оценке, предусмотренной договором, при её наличии, либо (при отсутствии такой оценки) в размере месячной арендной платы. По состоянию на отчетную дату 31.12.2024 г. за балансом Общества учтено 20 единиц арендованных основных средств на общую сумму 11 732 тыс. руб.

001, Арендованные основные средства	11 732
Т/с марки Chevrolet Cruze VIN XUUFJ3559E0001165, г/н T066ET777, год выпуска- 2014 г.	500
Т/с марки DAEWOO NEXIA VIN XWB3D31UD6A059920, г/н Y644PO71	150
Т/с марки FIAT DUCATO VIN ZFA250000L2M52614, г/н M099TE 799, год выпуска- 2019 г.	2 000
Т/с марки HYUNDAI GRAND STAREX VIN KMFWBN7JP8U036778, г/н E701OA67	900
Т/с марки KIA RIO (VIN) Z94CB51BACR002147 г/н Y409OB67, год выпуска 2012г.	490
Т/с марки LADA 21723090047991 VIN XTA21723090047991, , г/н Y840KH67, год выпуска- 2008 г.	230
Т/с марки LADA GRANTA VIN XUUFJ3559E0001165, г/н Y384TX62, год выпуска- 2023 г.	500
Т/с марки LADA VESTA VIN XTAGFK33OKY217377, г/н O531HP 790	350
Т/с марки MAZDA 6 VIN JMZGG128281722794, г/н E608YM71	400
Т/с марки MITSUBISHI OUTLANDER (VIN) JMBXNCW4WBU000490, г/н A132KB197	900
Т/с марки Nissan Pathfinder (VIN) VSKJVWR51O0108546 г/н K946EM190, год выпуска 2006г.	450
Т/с марки RENAULT LOGAN SR (VIN) X7LL9RAHH7H118369 г/н X041KY67, год выпуска 2007г.	200

Т/с марки ЛАДА ЛАРГУС VIN ХТАФС035LK1158990, г/н В576HE 799	600
Т/с марки Лада Ларгус VIN ХТАКСО35LJ1063549, г/н Н883АТ790	500
Т/с марки НИССАН NOTE 1/4 ELEGANCE VIN SUNFAAE11U1123219, г/н С651ЕМ62, год выпуска- 2007 г.	500
Т/с марки ПЕЖО ПАРТНЕР VIN VP3GCKFWC96217871, г/н М837ОМ 134	212
Т/с марки РЕНО ДАСТЕР VIN X7LHSRH8N50203405, г/н Х146ВК71	1 050
Т/с марки РЕНО ЛОГАН VIN X7LLSRB2HCH577452, г/н О471УМ68, год выпуска- 2012 г.	500
Т/с марки Фиат Дукато VIN Z7G244000AS017377, г/н P201KO190	500
Т/с марки Фиат Дукато VIN ZFA25000002272468, г/н Н639СО 777, год выпуска- 2012 г.	800
<b>Итого</b>	<b>11 732</b>

## 2.2 Запасы (код строки 1210 Бухгалтерского баланса)

### **Сырье, материалы и товары, предназначенные к использованию в текущей деятельности**

Оценка материально-производственных запасов (далее – МПЗ) при принятии к бухгалтерскому и налоговому учету производится по фактической стоимости (с учетом их доставки до склада Общества), в соответствии с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Оценка МПЗ при продаже производится в бухгалтерском учете способом Средняя за месяц и, соответственно, в налоговом учете применяется метод оценки: «Средняя за месяц».

Запасы Общества подлежат в бухгалтерском учете проверке на обесценение.

**Таблица 3. Наличие и движение запасов.**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024г.	311 929	(26 147)	285 782	2 864 876	-2775736038	3	1 126	X	401 068	(29 851)	371 218
	5420	за 2023г.	267 025	(12 110)	254 915	2 153 862	(2 108 958)	45	215	X	311 929	(26 147)	285 782
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	79	-	79	20 663	(19 694)	-	-	267	1 048	-	1 048
	5421	за 2023г.	58	-	58	13 847	(13 826)	-	-	77	79	-	79
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	311 850	(26 147)	285 703	2 059 705	-1971534297	3	1 126	112 701	400 021	(29 851)	370 170
	5423	за 2023г.	266 966	(12 110)	254 856	1 617 581	(1 572 698)	45	215	43 684	311 850	(26 147)	285 703
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	784 507	(784 507)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	522 434	(522 434)	-	-	-	-	-	-

Запасы Общества представлены преимущественно товарами, предназначенными для перепродажи. Помимо товаров для перепродажи, в состав запасов входят материалы, предназначенные в основном для управленческих нужд и вспомогательной деятельности Общества (горюче-смазочные материалы).

### **2.3 Дебиторская задолженность (код строки 1230 Бухгалтерского баланса)**

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)» и «погашение» отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом налога на добавленную стоимость (далее НДС).

НДС, который впоследствии может быть предъявлен к вычету/возмещению из бюджета в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ, признается в учете и раскрывается в бухгалтерском балансе в статье «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с Едиными принципами учетной политики для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ: в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

В отчетном периоде сумма созданного резерва **899** тысяч рублей.

**Таблица 4. Дебиторская задолженность.**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредитору задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	30 616	-	7 013	-	(27 444)	-	-	-	-	-	10 185	-
	5521	за 2023г.	562	-	30 305	-	(251)	-	-	-	-	-	30 616	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	30 616	-	7 013	-	(27 444)	-	-	-	-	-	10 185	-
	5524	за 2023г.	562	-	30 305	-	(251)	-	-	-	-	-	30 616	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	160 867	(1 976)	86 453	-	(58 440)	-	1 077	-	229	74	188 725	(899)
	5530	за 2023г.	70 993	(4 322)	134 524	-	(44 657)	-	(6 284)	-	241	248	160 867	(1 976)
в том числе:														

Расчеты с покупателям и и заказчиками	5511	за 2024г.	137 991	(1 976)	37 263	-	(27 270)	-	1 077	-	-	-	147 984	(899)
	5531	за 2023г.	32 010	(4 322)	119 868	-	(13 432)	-	(6 284)	-	-	-	138 446	(1 976)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	5 559	-	6 497	-	(3 706)	-	-	-	-	-	8 350	-
	5532	за 2023г.	2 488	-	4 592	-	(1 521)	-	-	-	-	-	5 559	-
Прочая	5513	за 2024г.	17 317	-	42 693	-	(27 464)	-	-	-	229	74	32 391	-
	5533	за 2023г.	36 950	-	10 064	-	(29 704)	-	-	-	241	248	17 317	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	191 483	(1 976)	93 466	-	(85 884)	-	1 077	X	229	74	198 910	(899)
	5520	за 2023г.	71 555	(4 322)	164 829	-	(44 908)	-	(6 284)	X	241	248	191 483	(1 976)

Общество имеет долгосрочную дебиторскую задолженность в виде суммы обеспечительных и авансовых платежей, , вся остальная дебиторская задолженность относится к краткосрочной.

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на отчетную дату 31.12.2024г. выявлена просроченная дебиторская задолженность на сумму 899 тыс. руб., которая признана сомнительной, и в размере 100% создан резерв по сомнительным долгам;

#### 2.4 Финансовые вложения (код строки 1240 Бухгалтерского баланса)

В составе финансовых вложений Общество отражает денежные средства, размещенные на депозите банка, выданный процентный займ.

Рыночная стоимость таких финансовых вложений не определяется.

Доходы по финансовым вложениям в виде процентов по размещению депозита признаются ежемесячно в размере, определенном условиями договоров и отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов, в отчете о финансовых результатах отражаются по статье «проценты к получению».

**Таблица 5. Наличие и движение финансовых вложений.**

Наименование показателя	Период	За период			На конец периода
		На начало года	Поступило	выбыло (погашено)	первоначальная стоимость
		первоначальная стоимость		первоначальная стоимость	
Долгосрочные - всего	за 2024г.	-	14 144-	193-	13 951-
	за 2023г.	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	за 2024г.	793 000	26 090 656	(26 109 800)	773 856
	за 2023г.	480 000	24 224 900	(23 911 900)	793 000
в том числе:					
Размещение депозита	за 2023г.	793 000	26 089 300	(26 109 800)	722 500
	за 2022г.	480 000	26 224 900	(23 911 900)	793 000
<b>Финансовых вложений - итог</b>	<b>за 2024г.</b>	<b>793 000</b>	<b>26 104 800</b>	<b>(26 109 993)</b>	<b>787 807</b>
	<b>за 2022г.</b>	<b>480 000</b>	<b>24 224 900</b>	<b>(23 911 900)</b>	<b>793 000</b>

Размещение денежных средств Общества на депозите в банке относятся к краткосрочным финансовым вложениям. Доходность определяется отдельно размещению в соответствии с условиями договора. Признаков обесценения финансовых вложений в отчетном периоде не выявлено.

#### 2.5 Информация о прочих оборотных активах (код строки 1260 Бухгалтерского баланса)

В составе прочих оборотных активов отражены расходы будущих периодов, которые представляют собой неисключительные лицензии на компьютерное программное обеспечение и относятся на расходы равномерно в течение срока действия лицензионных договоров.

#### 2.6 Прочие обязательства (код строки 1450 и строки 1550 Бухгалтерского баланса)

По строчке 1450 отражена долгосрочная часть обязательства по аренде в сумме приведенной стоимости.

По строчке 1550 отражена краткосрочная часть обязательства по аренде в сумме приведенной стоимости

#### 2.7 Кредиторская задолженность (код строки 1520 Бухгалтерского баланса)

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)» и «погашение» отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками(подрядчиками).

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам, полученным отражается без НДС.

По результатам проведенной инвентаризации расчетов с поставщиками, покупателями и прочими дебиторами/кредиторами Общества с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами/кредиторами Общества на 31 декабря 2024 года, вся существенная задолженность является подтвержденной. Общество не имеет долгосрочной кредиторской задолженности, вся кредиторская задолженность является краткосрочной.

Заёмные средства в отчетном периоде не привлекались.

Таблица 6. Наличие и движение кредиторской задолженности.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	145 909	114 681	34	(82 044)	-	-	229	74	178 735
	5580	за 2023г.	111 922	85 074	106	(51 047)	(139)	-	241	248	145 909
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	79 315	53 419	-	(11 724)	-	-	-	-	121 010
	5581	за 2023г.	45 719	33 792	-	(119)	(77)	-	-	-	79 315
авансы полученные	5562	за 2024г.	2 128	678	-	(936)	-	-	-	-	1 870
	5582	за 2023г.	(1 484)	1 923	-	2 381	(62)	-	-	-	2 128
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	46 723	53 312	34	(68 765)	-	-	-	-	31 304
	5583	за 2023г.	52 558	46 048	106	(52 184)	-	-	-	195	46 723
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	95	-	(95)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	17 743	7 272	-	(619)	-	-	229	74	24 551
	5586	за 2023г.	15 451	3 349	-	(1 030)	-	-	241	53	17 743
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	145 909	114 681	34	(82 044)	-	X	229	74	178 735
	5570	за 2023г.	111 922	85 074	106	(51 047)	(139)	X	241	248	145 909

## 2.8 Капитал и резервы (код строки 1300 Бухгалтерского баланса)

Вся информация по данному разделу представлена в Отчете об изменениях капитала.

### Уставный капитал

Размер уставного капитала ООО «Эстель Центр» на 31.12.2024 года в соответствии с Уставом составляет 1 000 тыс. рублей. Оплачен полностью.

### Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):

По результатам финансово-хозяйственной жизни Общества сумма чистой прибыли составила:

за 2024 год – 553 849 тыс. рублей;

за 2023 год – 451 148 тыс. рублей;

за 2022 год – 407 329 тыс. рублей;

### Чистые активы

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014 года № 84н.

Стоимость чистых активов по состоянию:

на 31.12.2024 года составляет – 1 254 207 тыс. рублей;

на 31.12.2023 года составляет – 1 165 658 тыс. рублей;

на 31.12.2022 года составляет – 714 510 тыс. рублей;

## 2.9 Информация об оценочных обязательствах (код строки 1540 Бухгалтерского баланса)

Общество признаёт оценочное обязательство по неиспользованным отпускам. При признании оценочного обязательства по неиспользованным отпускам его величина относится на расходы по обычным видам деятельности (статьи расходов на оплату труда). Размер оценочного обязательства определяется на основании данных об отпускном стаже и среднем заработке каждого работника на отчетную дату с учетом сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование.

**Таблица 7. Оценочные обязательства.**

Наименование показателя		Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочное обязательство по отпускам сотрудников	за 2024г.	13 943	32 106	(28 673)	-	17 376
	за 2023г.	13 237	25 607	(24 901)		13 943

Увеличение размера оценочных обязательств по отпускам в сравнении с предыдущим периодом вызвано общим увеличением уровня заработных плат в Обществе, которое соответственно повлияло на расчетные величины среднего заработка на отчетную дату.

## 2.10 Информация об уровне существенности

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и иных объектов учета приводятся в соответствующих формах бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно (с постатейной расшифровкой) в случае их существенности, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества и (или) финансовых

результатов его деятельности. При этом значение уровня существенности при постатейной расшифровке таких показателей устанавливается на уровне, превышающем 10% от общей величины соответствующей статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **3 Раскрытие информации к существенным статьям отчета о финансовых результатах, включая существенные аспекты учетной политики:**

#### **3.1 Доходы по обычным видам деятельности (код строки 2110 Отчета о финансовых результатах)**

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в момент перехода права собственности на товары к покупателю при условии возможности надежно оценить доход.

Выручка определяется с учетом всех предоставленных покупателям скидок, независимо от формы предоставления таких скидок, в том числе с учетом скидок, предоставленных в момент продажи, а также предоставленных пост-продажных премий и ретро-бонусов покупателям.

#### **3.2 Расходы по обычным видам деятельности (коды строк 2120, 2210 Отчета о финансовых результатах)**

##### **Себестоимость и коммерческие расходы**

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость реализованной продукции (товаров, услуг) и коммерческие расходы.

В себестоимость продаж относится себестоимость проданных покупных товаров.

**Таблица 8. Затраты.**

<b>Наименование показателя</b>	<b>Код</b>	<b>за 2024г.</b>	<b>за 2023г.</b>
Материальные затраты	5610	47 459	35 697
Расходы на оплату труда	5620	382 883	280 996
Отчисления на социальные нужды	5630	117 582	86 166
Амортизация	5640	55 470	24 086
Прочие затраты	5650	180 715	95 262
<b>Итого по элементам</b>	<b>5660</b>	<b>784 109</b>	<b>522 207</b>
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	1 936 611	1 562 537
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности:</b>	<b>5600</b>	<b>2 720 720</b>	<b>2 084 744</b>

Затраты, понесённые при оказании сопутствующих услуг и профессионального сервиса, учитываются Обществом в составе расходов на продажу, поскольку данная деятельность является вспомогательной по отношению к основной торговой деятельности и осуществляется в качестве элемента маркетинговой политики продвижения товара в рамках исполнения дистрибьюторских полномочий.

#### **3.3 Проценты к получению и проценты к уплате (коды строк 2320 и 2330 Отчета о финансовых результатах)**

По строчке 2320 отражаются проценты к получению за размещение депозита за отчетный период 2024 г.

По строчке 2330 отражены проценты по арендным обязательствам.

#### **3.4 Прочие доходы и расходы (коды строк 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)**

В бухгалтерской отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто, за исключением доходов и связанных с ними расходов от начисления и восстановления оценочных резервов и оценочных обязательств.

**Таблица 9. Состав прочих доходов.**

<b>Наименование показателя</b>	<b>2024г.</b>	<b>2023г.</b>
Возврат товаров, реализуемых в предыдущем периоде	8	701
Выручка от продаж прочая	3114	2 058
Оприходование товаров по результатам инвентаризации	3 359	1 751
Списание кредиторской задолженности		139
Отчисления в оценочные резервы	2 179	3 579
Прочие внереализационные доходы (расходы)	5 881	5 393
<b>Итого:</b>	<b>14 541</b>	<b>13 621</b>

**Таблица 10. Состав прочих расходов.**

<b>Наименование показателя</b>	<b>2024г.</b>	<b>2023г.</b>
Возврат товаров, реализуемых в предыдущем периоде		1 096
Благотворительная помощь	4 642	270
Прочие внереализационные доходы (расходы)	5 971	7 754
Прочие внереализационные доходы (расходы), не учитываемые в целях налогообложения	10 269	7 830
Расходы на услуги банков	24 902	17 958
Расходы по передаче товаров безвозмездно	688	564
Списание выделенного НДС на прочие расходы		86
Списание товаров по результатам инвентаризации	2 168	1 492
Формирование резерва по сомнительным долгам	2 488	4 995
<b>Итого:</b>	<b>51 128</b>	<b>42 045</b>

#### **3.5. Расчеты по налогу на прибыль.**

Величина условного расхода по налогу на прибыль для целей определения текущего налога на прибыль корректируется на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

**Таблица 11. Расчёт налога на прибыль.**

Наименование	Данные на 31.12.2024г.	
	Налоговая база	Налог на прибыль, отложенный налоговый актив, обязательство (20%)
Налог на прибыль	757 662	(151 532)
Отложенные налоги, в т.ч.:		(957)

Источником формирования отложенных налоговых активов являются временные разницы, возникшие при признании в бухгалтерском учете оценочных обязательств по отпускам. Отложенный налоговый актив увеличивается при начислении оценочных обязательств по отпускам и уменьшается при их списании.

Источником формирования отложенных налоговых обязательств являются временные разницы, возникшие по причине разного стоимостного критерия признания в бухгалтерском и налоговом учете объектов основных средств (амортизируемого имущества). Отложенное налоговое обязательство увеличивается при принятии к бухгалтерскому учету объектов основных средств, стоимость которых для целей налогообложения учитывается в расходах единовременно, и соответственно, отложенное налоговое обязательство уменьшается по мере амортизации этих основных средств в бухгалтерском учете.

Источником формирования постоянных налоговых обязательств являются расходы, которые признаны в бухгалтерском учете, но не были признаны в целях налогообложения (такие как нормируемые рекламные и представительские расходы, и иные расходы, которые не удовлетворяют критериям признания для целей налогообложения). Также причиной существенных сумм, сформированных постоянных налоговых обязательств является решение не уточнять суммы расходов, признанных для целей налогообложения на суммы расходов, относящихся к отчетному периоду, выявленных при проведении мероприятий восстановления учета и исправления ошибок и соответственно не принятых ранее при расчете налога на прибыль организаций.

Величина текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации налога на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Применяемая ставка налога на прибыль – 20 %.

#### **4. Информация о Праве пользования активом и обязательствах по аренде по ФСБУ 25/2018**

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.
- Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев.

Характер деятельности компании связан с необходимостью иметь складские помещения. В связи с этим заключены договора аренды, возникает право пользования активом (ППА). Срок аренды длительный, от 2 и более лет. Для дисконтирования применена ставка 15%. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определялась путем дисконтирования их номинальных

величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В связи с тем, что ставка дисконтирования не определена в договорах аренды, применили ставку, по которой наша организация могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (*п. 15 ФСБУ 25/2018*).

Для наших договоров аренды применили ставку дисконтирования равной **15%**, на основании средневзвешенной ставки по долгосрочным кредитам представленной на официальном сайте Банка России

**Таблица 12. Наличие права пользования активом.**

Основное средство, Инв №	Дата принятия к учету	Первоначальная стоимость	На начало периода			На конец периода		
			Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Аренда (Рязань) офис_2, КА-000581	01.01.2023	288 902,63	288 902,63	192 601,76	96 300,87			
Аренда (Рязань) офис_3, КА-000873	15.02.2024	613 954,61				613 954,61	269 046,18	344 908,43
Аренда Азовский (магазин), КА-000895	01.02.2024	2 690 681,74				2 690 681,74	896 893,91	1 793 787,83
Аренда Афимолл Сити (магазин), КА-000883	01.02.2024	11 434 056,61				11 434 056,61	5 468 461,87	5 965 594,74
Аренда ГОРОД Косино (магазин), КА-000926	01.04.2024	5 161 434,96						
Аренда ГОРОД Косино (магазин), КА-000941	03.05.2024	5 753 841,57				6 081 465,55	1 279 592,20	4 801 873,35
Аренда Дискавери (магазин), КА-000869	01.02.2024	6 753 085,95						
Аренда Дискавери_2 (магазин), КА-000944	22.04.2024	6 291 428,69				6 669 359,29	1 550 003,47	5 119 355,82
Аренда ЖК Варшавская (салон), КА-001140	01.10.2024	7 481 644,49				7 481 644,49	374 082,22	7 107 562,27
Аренда Калуга (офис)_4, КА-000833	01.12.2023	3 305 181,14	3 305 181,14	137 715,88	3 167 465,26			
Аренда Калуга (офис)_5, КА-001037	01.08.2024	3 559 397,60				3 644 891,73	745 815,86	2 899 075,87
Аренда Калуга (студия)_3, КА-000815	09.12.2023	3 196 411,20	3 196 411,20	71 864,57	3 124 546,63			
Аренда Калуга (студия)_4, КА-001135	01.12.2024	2 519 696,24				2 519 696,24	104 987,34	2 414 708,90
Аренда Коломна_2, КА-000799	01.10.2023	2 883 168,05	2 883 168,05	360 396,00	2 522 772,05			
Аренда Коломна_3, КА-001047	01.09.2024	3 324 197,90				3 382 018,22	556 786,34	2 825 231,88
Аренда Мозаика (магазин), КА-000927	19.04.2024	7 286 536,61				7 738 994,22	1 716 012,06	6 022 982,16
Аренда Москва, КА-000988	01.06.2024	34 410 402,17				36 782 982,48	6 769 997,54	30 012 984,94
Аренда МСК, КА-000490	31.12.2021	22 820 654,63	22 820 654,63	9 133 172,16	13 687 482,47			
Аренда Новомосковский (магазин), КА-000884	06.02.2024	2 185 755,65				2 185 755,65	986 102,38	1 199 653,27
Аренда Орехово-Зуево_3, КА-000837	29.12.2023	2 325 233,58	2 325 233,58	9 375,94	2 315 857,64	2 325 233,58	1 171 992,70	1 153 240,88
Аренда Орион (магазин), КА-001077	02.09.2024	6 401 984,26				6 950 723,79	432 863,68	6 517 860,11
Аренда Подольск_3, КА-000836	01.12.2023	7 065 471,70	7 065 471,70	294	6 771 077,05	7 065 471,70	3 827 130,50	3 238 341,20

				394,65					
Аренда Принц Плаза (магазин), КА-000866	01.02.2024	5 787 843,98				5 787 843,98	1 929 281,31		3 858 562,67
Аренда Пушкино парк (магазин), КА-000811	01.12.2023	4 815 481,84	4 815 481,84	166 051,10	4 649 430,74	4 815 481,84	2 158 664,30		2 656 817,54
Аренда Реутов парк (магазин), КА-000877	01.02.2024	3 402 389,58				3 402 389,58	1 386 158,73		2 016 230,85
Аренда Рязань (склад)_3, КА-000835	07.12.2023	2 065 443,77	2 065 443,77	138 806,70	1 926 637,07				
Аренда Рязань (склад)_4, КА-000906	01.02.2024	2 155 105,49							
Аренда Рязань (склад)_5, КА-001071	16.09.2024	2 390 841,88				2 482 304,53	325 736,13		2 156 568,40
Аренда Рязань (студия)_3, КА-000834	01.01.2024	2 283 872,33				2 283 872,33	1 141 936,19		1 141 936,14
Аренда Рязань магазин М5Молл, КА-000822	22.12.2023	2 558 870,23	2 558 870,23	22 928,95	2 535 941,28	2 558 870,23	875 885,71		1 682 984,52
Аренда Смоленск (офис)_2, КА-000832	01.12.2023	2 189 360,61	2 189 360,61	87 574,42	2 101 786,19				
Аренда Смоленск (склад)_2, КА-000680	01.03.2023	956 506,39	956 506,39	531 392,43	425 113,96				
Аренда Смоленск (склад)_3, КА-000851	01.02.2024	1 357 440,41				1 357 440,41	622 160,22		735 280,19
Аренда София (магазин), КА-000875	01.02.2024	5 067 878,22				5 067 878,22	1 548 518,35		3 519 359,87
Аренда Т.Ц. Мытицы парк (магазин), КА-001193	01.12.2024	10 995 944,18				10 995 944,18	91 632,87		10 904 311,31
Аренда Тула (магазин), КА-000726	27.07.2023	1 804 070,27	1 804 070,27	266 038,01	1 538 032,26				
Аренда Тула (магазин)_2, КА-001036	24.07.2024	1 446 892,17				1 481 414,63	332 618,19		1 148 796,44
Аренда Тула (офис)_2, КА-000761	02.09.2023	348 885,11	348 885,11	115 325,91	233 559,20				
Аренда Тула (офис)_3, КА-001035	01.08.2024	677 289,88				703 880,21	142 431,57		561 448,64
Аренда Тула (склад), КА-000506	31.12.2021	4 075 881,97	4 075 881,97	2 719 691,65	1 356 190,32	4 075 881,97	4 075 881,97		
Аренда Тула (студия)_2, КА-000582	01.01.2023	3 556 916,07	3 556 916,07	970 068,00	2 586 848,07				
Аренда Тула (студия)_3, КА-000903	01.02.2024	2 868 531,56							
Аренда Щука (магазин), КА-000812	01.12.2023	6 157 422,06	6 157 422,06	219 907,93	5 937 514,13	6 157 422,06	2 858 803,09		3 298 618,97
ИТОГО			70 413 861,25	15 437 306,06	54 976 555,19	158 737 554,07	43 639 476,88		115 098 077,19

## **5. Информация о движении денежных потоков**

В отчете о движении денежных средств (далее ОДДС) отражаются платежи Общества и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Банковские депозиты относятся к финансовым вложениям, вне зависимости от срока погашения и относятся к денежным потокам от инвестиционных операций.

Общество разделяет денежные потоки на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в зависимости от характера операций, с которыми они связаны:

денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли от продаж;

денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций;

денежные потоки от операций, связанных с привлечением финансирования, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Общества, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций;

если денежные потоки не могут быть однозначно классифицированы, они отражаются в отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций.

В составе денежных потоков от текущих операций группы однородных операций выделяются из состава прочих платежей и поступлений в отдельные статьи движений денежных средств в случае их существенности по характеру и/или сумме.

Ограничения по использованию Обществом денежных средств на 31.12.2024 года отсутствуют.

## 6. Информация по операциям со связанными сторонами

Бенефициарным владельцем является Охотин Лев Евгеньевич.

Расчеты по операциям со связанными сторонами производятся денежными средствами.

**Таблица 13. Перечень связанных сторон, включая зависимые компании.**

№п/п	Полное наименование или ФИО связанной стороны, в т.ч. членов совета директоров и /или лица, единолично осуществляющего полномочия исполнительного органа	ИНН, ОГРН	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания	Доля участия связанной стороны в уставном капитале организации в %	Доля участия организации в уставном капитале связанной стороны в %	Доля участия связанных сторон
1	Общество с ограниченной ответственностью «Юникосметик»	7826704356, 1027810260620	РФ, 195273, г. Санкт-Петербург, проспект Пискаревский, д.63, корпус 6, Литер А, помещение 5-Н, офис 11	На организации оказывается влияние одним и тем же физическим лицом - Охотиным Л. Е.	03.11.2009г.	-	-	-
2	Охотин Лев Евгеньевич	781119406722	РФ, Санкт-Петербург	Единственный участник Общества	29.09.2009	100%	-	-
3	Охотин Лев Евгеньевич	781119406722	РФ, Санкт-Петербург	Генеральный директор ООО «Юникосметик»	12.07.1999	-	-	-
4	Тарасов Виталий Иванович	770973267235	РФ, г. Москва	Генеральный директор ООО «Эстель Центр»	09.06.2011	-	-	-

**Таблица 14. Операции со связанными сторонами.**

Аффилированное лицо	Характер отношений	Виды операций	Объем операций тыс. руб.	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям
Общество с ограниченной ответственностью «Юникосметик»	Аффилированные лица	Поставка парфюмерно-косметической продукции профессионального ассортимента, сопутствующие материалы	2 454 675	Договор поставки №064/77/5658 от 22 декабря 2015 года, Договор поставки №258-р от 14.10.2024г.
		Предоставление за плату прав на использование товарного знака (неисключительная лицензия)	55	В соответствии с долгосрочным лицензионным договором Срок до 31 декабря 2028 года
		Оказание услуг профессионального сервиса, включая обучение персонала, организацию семинаров и конференций	18 835	Договоры оказания услуг
		Предоставление за плату во временное пользование нежилого помещения	13 688	В соответствии с договором аренды. Срок до 30 сентября 2017г. При отсутствии расторжения за 1 месяц до окончания срока, автоматическая пролонгация на неопределенный срок. Договор аренды от 01.06.2024г. срок до 31 мая 2025г
		Прочие расходы	1 503	

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора (единоличный исполнительный орган).

К краткосрочным вознаграждениям управленческого персонала отнесены:

заработная плата, премии, оплата ежегодного отпуска, начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, перечисления на добровольное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев и болезней, прочие компенсации и выплаты.

Краткосрочное вознаграждение управленческого персонала:

- за 2024 год составило – 38 986 тыс. рублей (в том числе страховые платежи 5 461 тыс. рублей);»

- за 2023 год составило –45 895 тыс. рублей (в том числе страховые платежи 7 958 тыс. рублей);

- за 2022 год составило –33 098 тыс. рублей (в том числе страховые платежи 6 481 тыс. рублей);

## **7. Информация об условных обязательствах и активах**

Вероятные существенные поступления экономических выгод по условному активу и/или уменьшение экономических выгод Общества вследствие условного обязательства по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

## **8. Информация о потенциально существенных рисках**

Концепция управления рисками предполагает постоянный мониторинг конъюнктуры и областей возникновения потенциальных рисков, а также выполнение комплекса превентивных мер, направленных на предупреждение и минимизацию последствий негативного влияния рисков на деятельность Общества.

Управление рисками Общества осуществляется участником как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков.

В отношении **финансовых рисков** проводится оценка уровня кредитного, валютного рисков и риска ликвидности. В отношении валютного риска оцениваются прогнозы в отношении возможного изменения курсов валют. В отношении кредитных рисков применяется проверка финансового состояния контрагентов Общества. В силу того, что Общество проявляет при выборе контрагентов тщательность и осмотрительность на предварительных этапах сотрудничества до начала финансовых взаимоотношений, данные риски оцениваются как низкие.

Управление **правовыми рисками** основано на соблюдении действующего законодательства Российской Федерации, распространяющегося на Общество. При осуществлении деятельности Общество пользуется услугами юридических консультантов, как внутренних, так и внешних, которые, в том числе, отслеживают все изменения законодательства, касающиеся видов деятельности Общества, и проводят правовую экспертизу всех договоров и соглашений.

В отношении **рисков ликвидности**, планирование финансовой деятельности Общества осуществляется с обеспечением достаточного превышения поступлений денежных средств и остатков на начало периода над платежами планируемого периода. Для управления риском ликвидности Общество планирует потоки движения денежных средств и их эквивалентов на основе бюджета доходов и расходов, годовых и среднесрочных финансовых планов, а также стратегических показателей деятельности, охватывающих период погашения Обществом всех своих обязательств. Кроме того, в целях своевременного исполнения платежей в соответствии с имеющимися обязательствами, в том числе выплаты заработной платы, внесения платежей в бюджет и пр., на период запланированного отсутствия устойчивых поступлений от проектов в достаточных суммах, Общество создает и поддерживает запас собственных денежных средств.

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

Общество оценивает изменение влияния данного риска на свою деятельность как незначительное, принимая во внимание планируемые к принятию Правительством РФ меры поддержки бизнеса.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

## **9. События после отчетной даты**

Увеличивается риск удорожания товара, т.к. сырьё, приобретаемое основным поставщиком - производителем нашего Общества на российском рынке, является изначально импортным (ввозимым на территорию РФ). Так, из-за изменения валютных курсов, возникновения дополнительных сложностей с таможенным оформлением ввозимых грузов, произойдёт увеличение себестоимости производимой продукции.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

#### **10. Непрерывность деятельности**

Общество не имеет на отчетную дату каких-либо ограничительных условий.

Руководство Общества полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Будущие последствия сложившейся геополитической и экономической ситуации и рисков, связанных с ней, изложенных в разделе 9 настоящих пояснений, сложно прогнозировать.

Факторы, свидетельствующие к несоблюдению непрерывности деятельности нет.

#### **11. Прочее**

Санкции, введенные против Российской Федерации, на деятельность компании напрямую не влияют, никакого влияния не оказывают.

Признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, проведение специальной операции на Украине и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, росту ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.

Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор

Тарасов Виталий Иванович  
31.03.2026