

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
на 31 декабря 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности

Полное наименование организации:	Общество с ограниченной ответственностью «Лорен Косметик»
Сокращенное наименование организации:	ООО «Лорен Косметик»
Юридический адрес:	143532, Московская обл., Истринский район, г. Дедовск, ул. Фабричная ветка, д.15.
ИНН/КПП	5017032987 /501701001
ОГРН	1025001825177
Среднесписочная численность за 2025 год	127 чел.
Размер уставного капитала	22 000 руб.
Размер оплаченного уставного капитала	22 000 руб.
Руководитель организации	Генеральный директор Ихонькин Евгений Владимирович

Общество зарегистрировано 03 марта 1997 года Московской областной регистрационной палатой за № 50:08:02547, а 20 декабря 2002 года Инспекцией МНС по г. Истре Московской области Общество было внесено в ЕГРЮЛ.

Общество применяет общий режим налогообложения

Учредителем Общества является юридическое лицо - ООО «Алькор и Ко»

№ п/п	Полное фирменное наименование
1.	Наименование: «Алькор и Ко» Место нахождения: Россия Учредитель. Размер вклада в уставный капитал учредителя - 100% (22 000 руб.)

Основной вид деятельности ООО «Лорен Косметик» в 2025 году – производство парфюмерной и косметической продукции. ОКВЭД 20.42

Выручка за 2025 год от реализации готовой продукции (без НДС) составила:

В тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Производство парфюмерной и косметической продукции	2 875 957	1 442 232

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность ООО «Лорен Косметик» сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется по договору о ведении бухгалтерского учёта

Бухгалтерский учет в ООО «Лорен Косметик» организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С УПП версия 8.3.

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

При отпуске материально - производственных запасов в производство их оценка производится по средней себестоимости.

Фактическая себестоимость материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, определяется путем определения средней себестоимости (взвешенная оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за данный месяц и рассчитывается следующим образом: (стоимость остатка МПЗ на начало месяца + стоимость МПЗ, поступивших в течение месяца): (количество МПЗ, оставшихся на начало месяца + количество МПЗ, поступивших в течение месяца).

Сырье и материалы для основного производства списываются на счет 20 «Основное производство» в соответствии с утвержденной Спецификацией готовой продукции, включающей спецификацию по полуфабрикатам в количественном выражении с учетом установленного процента естественной убыли и материалов на упаковку.

Учет полуфабрикатов ведется по счету 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

Расходы по обычным видам деятельности включают: расходы, относящиеся к основному производству, общепроизводственные расходы и общехозяйственные расходы.

К расходам, связанным с основным производством (счет 20 «Основное производство»), относятся:

- затраты на приобретение сырья и материалов, составляющих основу продукции (в том числе промышленная вода),
- расходы, связанные с использованием в процессе производства основных средств (амортизации, начисленной, по основным средствам, непосредственно используемым при производстве продукции),
- услуги по переработке давальческого сырья;
- брак в производстве;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно занятого в производстве,
- расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, которые начислены на указанные суммы расходов на оплату труда.

К общепроизводственным расходам (счет 25 «Общепроизводственные расходы»), относятся:

- расходы на аренду производственных и складских помещений, коммунальные расходы, охранные услуги, санитарно-бактериологические, токсикологические исследования, микробиологические испытания готовой продукции; вывоз мусора, уборка, дератизация; хранение материалов, транспортно-экспедиторские услуги, страхование; техническое и сервисное обслуживание оборудования, сертификация продукции, материальные расходы; ремонтные работы, прочие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

В конце месяца затраты, отраженные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», списываются на счет 20 «Основное производство» и распределяются на затраты основного производства по видам продукции пропорционально прямым затратам (т.е. затратам, отраженным на счете 20 «Основное производство»).

К общехозяйственным расходам (счет 26 «Общехозяйственные расходы»), относятся все затрат, связанные с содержанием управленческого аппарата компании:

- амортизация ОС, НМА; заработная плата; налоги с ФОТ; затраты на транспорт; коммунальные платежи; материальные расходы; охрана; ремонтные работы; расходы на обучение; услуги связи (телефон, почта, Internet); страхование; техническое и сервисное обслуживание оборудования; -прочие расходы управленческого аппарата компании.

Затраты, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» единовременно списываются по окончании месяца на счет 90 «Продажи» субсчет «Управленческие расходы».

2.1.8 Продукция частичной готовности, не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, относятся к незавершенному производству.

Оценку остатков незавершенного производства организация проводит на конец месяца с использованием данных Спецификаций на единицу готовой продукции и отчета по форме Ведомость по производственным затратам.

Для продукции, имеющий длительный цикл производства, предусмотрен учет полуфабрикатов собственного производства на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

По всем видам продукции незавершенное производство оценивается по прямым статьям затрат. Прямые расходы в незавершенном производстве определяются по видам продукции: инвентарным методом с применением спецификации определяются прямые материальные затраты, остальные прямые затраты распределяются на каждый вид производимой продукции пропорционально прямым материальным затратам.

2.1.9. Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости) на счете 43 «Готовая продукция» по прямым затратам по видам продукции.

Остатки готовой продукции на складе на конец (начало) отчетного периода оцениваются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете организации по фактической производственной себестоимости.

При продаже готовой продукции выручка от реализации отражается в учете по факту перехода права собственности на проданную продукцию исходя из условий договора.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий согласно ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Учетная политика для целей налогового учета

Организация определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки и предъявлении покупателю расчетных документов.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления.

В целях определения материальных расходов материалы списываются по средней себестоимости.

Основные средства стоимостью до 100 000 руб. в налоговом учете учитываются в расходах единовременно в полной сумме при передаче в эксплуатацию.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Фактическая себестоимость материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, определяется путем определения средней себестоимости (взвешенная оценка). Налоговый учет ведется на основе бухгалтерских регистров с использованием компьютерной техники.

С 1 января 2025 года Общество формирует бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

Согласно п. 66 стандарта, показатели, по которым отсутствуют данные, в отчетность не включаются.

Однако в связи с техническими особенностями формирования отчетности в формате для представления в ГИР БО (информационный ресурс ФНС), удаление строк с нулевыми значениями не представляется возможным. На основании подпункта "б" п. 66 ФСБУ 4/2023, данное обстоятельство классифицируется Обществом как исключение из общего правила. В связи с этим в отчетности сохраняются строки с отсутствующими показателями, по которым проставляются прочерки

3. Нематериальные активы

1. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.
- а. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается в соответствии со Свидетельствами на товарный знак.
 - б. Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не производится. Нематериальные активы не переоцениваются. Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.
2. Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

3.1Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло				Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2025 г.	1 383	(1 145)	-	-	-	(70)	-	-	-	1 383	(1 215)
в том числе:	5110	за 2024 г.	1 383	(1 072)	-	-	-	(73)	-	-	-	1 383	(1 145)
Прочие нематериальные активы	5101	за 2025 г.	1 383	(1 145)	-	-	-	(70)	-	-	-	1 383	(1 215)
	5111	за 2024 г.	1 383	(1 072)	-	-	-	(73)	-	-	-	1 383	(1 145)

4.Основные средства

4.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2025 г.	208 893	(134 274)	21 540	-	-	(24 400)	-	-	230 433	(158 673)
	5210	за 2024 г.	200 470	(109 034)	8 994	(572)	572	(25 811)	-	-	208 893	(134 274)
в том числе:												
Другие виды основных средств	5201	за 2025 г.	59 246	(36 575)	-	-	-	(7 787)	-	-	59 246	(44 362)
	5211	за 2024 г.	59 454	(28 606)	-	(208)	208	(8 177)	-	-	59 246	(36 575)
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	5202	за 2025 г.	12 191	(3 503)	994	-	-	(2 554)	-	-	13 184	(6 058)
	5212	за 2024 г.	11 166	(1 117)	1 025	-	-	(2 387)	-	-	12 191	(3 503)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2025 г.	129 659	(89 532)	20 546	-	-	(13 319)	-	-	150 206	(102 850)
	5213	за 2024 г.	122 041	(75 899)	7 969	(351)	351	(13 984)	-	-	129 659	(89 532)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2025 г.	7 511	(4 618)	-	-	-	(711)	-	-	7 511	(5 330)
	5214	за 2024 г.	7 523	(3 396)	-	(13)	13	(1 234)	-	-	7 511	(4 618)
Офисное оборудование	5205	за 2025 г.	287	(45)	-	-	-	(28)	-	-	287	(73)
	5215	за 2024 г.	287	(17)	-	-	-	(28)	-	-	287	(45)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2025 г.	41 028	(24 617)	-	-	-	(8 206)	-	-	41 028	(32 822)
	5230	за 2024 г.	41 028	(16 411)	-	-	-	(8 206)	-	-	41 028	(24 617)
в том числе:												
	5221	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Общество применяет ФСБУ 25/2018 Бухгалтерский учет аренды.

Сальдо конечное долгосрочное обязательство по договорам аренды ООО «Лорен Косметик» с ООО «Алькор Ю-3» на 31.12.2025 равно 14 918 тыс. руб.

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

По состоянию на 31.12.2025 отсутствуют основные средства, не подлежащие амортизации.

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

По состоянию на 31.12.2025 отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

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

По состоянию на 31.12.2025 отсутствуют капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

По состоянию на 31.12.2025 отсутствуют капитальные вложения в инвестиционную недвижимость.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

По состоянию на 31.12.2025 отсутствуют выданные займы и кредиты.

5.2. Иное использование финансовых вложений

В отчётном периоде передача финансовых вложений в залог либо третьим лицам не осуществлялась.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2025 г.	1 058 996	-	7 748 125	(7 933 550)	-	-	X	873 571	-
	5420	за 2024 г.	1 152 547	-	4 175 917	(4 269 469)	-	-	X	1 058 996	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2025 г.	952 150	-	2 008 536	(2 191 279)	-	-	1 080 263	769 407	-
	5421	за 2024 г.	1 083 455	-	874 454	(1 005 758)	-	-	3 828 159	952 150	-
Готовая продукция	5402	за 2025 г.	88 508	-	2 893 085	(2 898 175)	-	-	125 524	83 419	-
	5422	за 2024 г.	50 796	-	1 578 806	(1 541 094)	-	-	1 865 741	88 508	-
Товары для перепродажи	5403	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2025 г.	18 338	-	2 846 504	(2 844 096)	-	-	-	20 745	-
	5425	за 2024 г.	18 282	-	1 722 658	(1 722 602)	-	-	-	18 338	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2024 г.	14	-	-	(14)	-	-	-	-	-
	5408	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

По состоянию на 31.12.2025 отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

7. Дебиторская задолженность
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2025 г.	-	-	-	-
	5521	за 2024 г.	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2025 г.	-	-	-	-
	5522	за 2024 г.	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2025 г.	-	-	-	-
	5523	за 2024 г.	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2025 г.	-	-	-	-
	5524	за 2024 г.	-	-	-	-
	5505	за 2025 г.	-	-	-	-
	5525	за 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2025 г.	1 372 476	-	361 328	-
	5530	за 2024 г.	774 877	-	1 372 476	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2025 г.	1 318 890	-	3 526	-
	5531	за 2024 г.	699 848	-	1 318 890	-
Авансы выданные	5512	за 2025 г.	37 756	-	332 090	-
	5532	за 2024 г.	45 609	-	37 756	-
Прочая	5513	за 2025 г.	15 864	-	25 712	-
	5533	за 2024 г.	29 420	-	15 864	-
	5514	за 2025 г.	-	-	-	-
	5534	за 2024 г.	-	-	-	-
Итого	5500	за 2025 г.	1 372 476	-	361 328	-
	5520	за 2024 г.	774 877	-	1 372 476	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2025 г.	-	-	-
	5571	за 2024 г.	-	-	-
в том числе:					
кредиты	5552	за 2025 г.	-	-	-
	5572	за 2024 г.	-	-	-
займы	5553	за 2025 г.	-	-	-
	5573	за 2024 г.	-	-	-
прочая	5554	за 2025 г.	-	-	-
	5574	за 2024 г.	-	-	-
	5555	за 2025 г.	-	-	-
	5575	за 2024 г.	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2025 г.	2 322 928	1 156 122	
	5580	за 2024 г.	1 708 765	2 302 647	
в том числе:					
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2025 г.	2 293 673	788 309	
	5581	за 2024 г.	1 683 115	2 293 673	
авансы полученные	5562	за 2025 г.	11	164 484	
	5582	за 2024 г.	153	11	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2025 г.	3 919	99 303	
	5583	за 2024 г.	15 710	5 298	
кредиты	5564	за 2025 г.	-	-	-
	5584	за 2024 г.	-	-	-
займы	5565	за 2025 г.	-	-	-
	5585	за 2024 г.	-	-	-
прочая	5566	за 2025 г.	291	100 279	
	5586	за 2024 г.	7 118	291	
задолженность перед персоналом организации	5567	за 2025 г.	3 356	3 748	
	5587	за 2024 г.	2 669	3 356	
Итого	5550	за 2025 г.	2 322 928	1 156 122	
	5570	за 2024 г.	1 708 765	2 302 647	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 отсутствуют оценочные обязательства

9. Обеспечение обязательств

По состоянию на 31.12.2025 нет обязательства по обеспечению.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Себестоимость продаж готовой продукции	2 682 313	1 410 950
Управленческие расходы 26 счет	127 697	119 792
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 810 010	1 530 742

11. Государственная помощь

Бюджетных средств и прочих форм государственной помощи в 2025 г. не поступали.

12. Иная информация

12.1. Расшифровка управленческих расходов

Строка 2220

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Амортизация	73	247
Заработная плата	93 544	86 398
Налоги	27 672	25 100
Прочие	4 299	5 479
Расходы на юридические, информационные услуги	323	170
Страхование	1 786	2 398
Итого	127 697	119 792

12.2. Расшифровка прочих доход и расходов Прочие доходы (строка 2340)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	2 937	3 142
Прочие внереализационные доходы (облагаемые)	2 950	3 432
Курсовые разницы	19 860	7 896
Доходы от штрафов, пени по хозяйственным договорам	0	104
Итого	25 747	14 574

Прочие расходы (строка 2350)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	547	1 853
Прочие внереализационные расходы и убытки	3 643	4 529
Расходы на услуги банков	193	229
Курсовые разницы	14 635	9 625
Расходы по налогам и сборам	868	828
Расходы от призн. штрафов, пени по хоз. договорам	0	5 241
Итого	19 886	22 306

12.3. Сведения о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности организации

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности нет.

12.4. Сведения о лицензиях, сроке их действия

ООО «Лорен Косметик» не имеет лицензий

12.5. Информация о событиях после отчетной даты

Не имели место события после отчётной даты существенно влияющие на бухгалтерскую отчётность.

12.6. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, в отчетном периоде места не имели.

Генеральный директор
ООО «Лорен Косметик»
27.03.2026 г.

Ихонькин Е.В.