

## 5. Финансовые вложения

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	100 048	-	-	-	(10)	-	-	-	100 038	-
	За 2024 г.	100 000	-	48	-	-	-	-	-	100 048	100 048
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	100 048	-	-	-	(10)	-	-	-	100 038	-
	За 2024 г.	100 000	-	48	-	-	-	-	-	100 048	100 048

### 5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 878	(1 048)	5 087	-	(2 228)	(228)	(964)	-	5 509	(84)
	За 2024 г.	17 216	(1 576)	1 392	-	(15 730)	-	(528)	-	2 878	(1 048)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	801	-	3 116	-	(449)	(206)	-	-	3 263	-
	За 2024 г.	3 299	-	576	-	(3 074)	-	-	-	801	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 048	(1 048)	-	-	(964)	-	(964)	-	84	(84)
	За 2024 г.	1 576	(1 576)	1	-	(529)	-	(528)	-	1 048	(1 048)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	22	-	420	-	-	(22)	-	-	420	-
	За 2024 г.	22	-	-	-	-	-	-	-	22	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	815	-	-	-	(815)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	815	-	-	-	-	-	815	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	191	-	1 352	-	-	-	-	-	1 543	-
	За 2024 г.	12 318	-	-	-	(12 127)	-	-	-	191	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	199	-	-	-	-	-	199	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	2 878	(1 048)	5 087	-	(2 228)	(228)	(964)	X	5 509	(84)
	За 2024 г.	17 216	(1 576)	1 392	-	(15 730)	-	(528)	X	2 878	(1 048)

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	84	84	1 048	1 048	1 576	1 576

## 8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	112	628	-	-	(36)	-	703
	За 2024 г.	147	-	-	(36)	-	-	112
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	60	100	-	-	(36)	-	124
	За 2024 г.	60	-	-	-	-	-	60
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	52	-	-	-	-	-	52
	За 2024 г.	52	-	-	-	-	-	52
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	528	-	-	-	-	528
	За 2024 г.	36	-	-	(36)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	112	628	-	-	(36)	X	703
	За 2024 г.	147	-	-	(36)	-	X	112

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	7 776	7 672
Итого по элементам	7 776	7 672
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 776	7 672

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Л-Бьюти» за 2025 год

30 марта 2026 года

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Л-Бьюти» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

## 1. Общая информация.

- 1.1. Полное наименование компании: Общество с ограниченной ответственностью «Л-Бьюти»
- 1.2. Местонахождение Общества: 190031, Санкт-Петербург г, муниципальный округ Сенной округ, Реки Мойки наб, дом 58, литера А, офис 615
- 1.3. Дата государственной регистрации: 01.12.2004г., ОГРН 1047855153246
- 1.4. Основной вид деятельности ООО «Л-Бьюти» - 46.45 «Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами».
- 1.5. Учредителями ООО «Л-Бьюти» являются
  - 1) АО «Люмене Истерн Холдингс Ою» (Финляндия), размер вклада в уставный капитал компании составляет 63,6%,
  - 2) АО «Кутрин Оу» (Финляндия), размер вклада в уставный капитал компании составляет 36,4%.
- 1.6. Уставный капитал компании составляет 156 610 тыс. руб.
- 1.7. Уставный капитал оплачен полностью.
- 1.8. Исполнительным органом ООО «Л-Бьюти» в 2025 году являлось ООО «Аспектум. Управляющая компания» протоколом № 4/2022 внеочередного общего собрания участников ООО «Люмене» от 05.05.2022 года (190031, Санкт-Петербург г, муниципальный округ Сенной округ, Реки Мойки наб, дом 58, литера А, офис 615, ОГРН 1187847205150)
- 1.9. Организация подлежит обязательному аудиту, так как соответствует критериям, установленным статьей 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
- 1.10. Аудитором Общества в 2025 году является аудиторская организация «АудитКонсалтинг» ИНН 7701798581, ОГРН 5087746057328
- 1.11. Среднесписочная численность работников в 2025 г по организации в целом составила 0 человек, фонд оплаты труда за 2025 год составил – 0 тыс. рублей, средняя заработная плата в 2025 году составила 0 тыс. рублей.
- 1.12. По состоянию на 31.12.2025 года Общество не имеет обособленных подразделений

## 2. Основные элементы учетной политики предприятия

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности», (п. 25 Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"). Бухгалтерский учет ведется специализированной организацией, бухгалтерский учет ведется в программе 1С:8.3 Бухгалтерия предприятия. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом руководителя организации № 1/У от 29.12.2021 года, срок ее действия продлен на 2025 год приказом № 2/У от 31.12.2024 с изменениями, касающимися применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н:

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Величина чистых активов составляет:

На 31.12.2025 года – 670 150 тыс. рублей;

На 31.12.2024 года – 612 535 тыс. рублей;

На 31.12.2023 года – 559 366 тыс. рублей

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

#### Методы Учетной политики

2.1.1. Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Основные средства" ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее – ФСБУ 6/2020). По состоянию на 01.01.2022 года. Последствий изменений в учетной политике в связи с началом применения данного стандарта, в бухгалтерском учете Общества не было в связи с отсутствием на балансе объектов, требующих особого отражения в бухгалтерском учете.

2.1.2. Стоимостной лимит ОС установлен в размере 40 000 рублей, т.е. не изменился по сравнению с предыдущими отчетными периодами;

2.1.3. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости;

2.1.4. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённой постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. № 1 (с изм. от 8 августа 2003 г.);

2.1.5. Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом. Амортизация объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с окончанием срока полезного использования

2.1.6. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.1.7. Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденному Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н. Учет запасов ведется на счетах 10 «Материалы», 41 «Товары» и 45 «Товары отгруженные». Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость складывается из покупной стоимости и прочих затрат на их приобретение:

- таможенные пошлины и сборы;
- невозмещаемые налоги;
- транспортно-заготовительные расходы;
- расходы на обработку и пр.

При списании оценка материалов и запасов производится по методу ФИФО. Запасы в залог не передаются. Ежемесячно на счете 14 создается резерв под обесценение за счет финансовых результатов организации. Резерв создается в размере 100% балансовой стоимости запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, у которых оставшийся срок годности составляет менее 6 месяцев. Резерв создается по номенклатурным группам.

2.1.8. Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

2.1.9. Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Все расходы, связанные с обычной деятельностью, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» ежемесячным списанием....

2.1.10. Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, признаются прочими расходами компании и отражаются на счете 91.02 «Прочие расходы».

2.1.11. Компания создаёт резервы по сомнительным долгам, резервы на оплату неиспользованных отпусков, резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

2.1.12. Ошибка в отчетности компании признаётся существенной, если величина ошибки составляет 5% от общей суммы доходов за период.

2.1.13. Выручка признаётся в бухгалтерском учете по методу «отгрузки».

2.1.14. Доходы делятся на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Признание поступлений доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами с соответствующим отражением в учете и отчетности осуществляется по критерию предмета деятельности.

2.1.15. Под выручкой от реализации понимается отгрузка товаров (факт перехода права собственности) или факт выполнения работ (оказания услуг) в ценах реализации (продажи) за вычетом НДС.

2.1. Учетная политика для целей налогового учета:

2.1.1. Компания определяет налоговую базу по НДС по мере реализации товаров (работ, услуг) в соответствии со ст. 167 НК РФ.

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

2.1.3. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяет метод ФИФО.

2.1.4. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённой Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. № 1.

2.1.5. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.1.6. Компания создает резервы по сомнительным долгам.

2.1.7. Компания формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники и программы 1С.

2.1.8. Расходы организации делятся на прямые и косвенные расходы.

2.2.8.1 К прямым расходам, непосредственно связанным с торговлей, относятся:

- стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде;
- расходы на доставку покупных товаров.

Основание: статья 320 Налогового кодекса РФ.

2.1.9. Все остальные расходы, кроме внереализационных, относятся к косвенным расходам.

Основание: статьи 318 и 320 Налогового кодекса РФ.

2.1.10. Покупная стоимость импортных товаров определяется по стоимости их приобретения с учетом ввозных таможенных пошлин без налога на добавленную стоимость.

2.1.11. Для определения доли прибыли, приходящейся на организацию и каждое ее обособленное подразделение, применяет показатель среднесписочной численности работников.

### **3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности**

#### **3.1. Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной считать ошибку, которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 5 %.

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2025 году не выявлено.

В начальные и сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год корректировки не вносились, используются данные сформированные на 31.12.2023 и 31.12.2024 гг

#### **3.2. Внеоборотные активы**

Финансовые вложения (строка 1170 бухгалтерского баланса) включают Предоставленные займы со сроком погашения более 12 месяцев в сумме 130 685 тыс. руб. Общество является учредителем ..... учредителем с долей в уставном капитале 49% (доля в уставном капитале на 31.12.2025 оплачена) в Товариществе с ограниченной ответственностью «Люмене» ( ТОО «Люмене»), созданном 24.07.2023

на территории Республики Казахстан, зарегистрированной по адресу: Республика Казахстан, 03000, Актюбинская область, г. Актобе, район Астана, ж.м. Шестихатка, здание 104. Помещение № 11. Рег номер ИИН/БИН 230740033850. Вложения в уставный капитал составили 38 тыс. руб

3.2.1. Отложенные налоговые активы (строка 1180 бухгалтерского баланса) по резерву сомнительных долгов в сумме 5 тыс. руб

### 3.3. Оборотные активы

3.3.1. Налог на добавленную стоимость включает в себя не принятый к вычету на 31.12.2025 налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам в сумме 155 тыс. руб

3.3.2. Сумма дебиторской задолженности компании по состоянию на 31.12.2025 года составила 5425 тыс. рублей. В бухгалтерском учете создан резерв по сомнительным долгам в размере 84 тыс. рублей.

Расшифровка дебиторской задолженности содержится в табл 7.1 и 7.2 Пояснений (табличная часть)

3.3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса) Общества включают

Средства на депозитных счетах сроком размещения до 6 месяцев -523 000 тыс. руб

Средства на расчетных счетах -11389 тыс. руб.

Средства на прочих -150 тыс. руб

### 3.4. Капитал

Информация о капитале Общества представлена в строках 1310-1370 бухгалтерского баланса.

Информация об изменениях капитала представлена в Отчете об изменениях капитала за 2025 год.

Величина чистых активов составляет:

На 31.12.2025 года – 670 150 тыс. рублей;

На 31.12.2024 года – 612 535 тыс. рублей;

На 31.12.2023 года – 559 366 тыс. рублей

В 2025 году уставный капитал не менялся и составляет 156 610 тыс. руб.

По результатам работы в 2024 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

### КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:

~~3.5.~~ Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)

Краткосрочные обязательства Общества на 31.12.2025 состоят из краткосрочной кредиторской задолженности. Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности содержится в Пояснениях № 8. Обязательства.

## 4. Раскрытие информации, представленной в Отчете о финансовых результатах

### 4.1. Выручка .

Выручка за 2025г. без учета НДС составила **0 тыс. руб.** В 2023 году ООО «Л-Бьюти» полностью прекратило продажи косметической продукции.

### 4.2. Проценты к получению (уплате)

В рамках текущей деятельности компанией за отчетный период размещались средства на краткосрочные депозиты в АО ТБанк на сроки менее 60 дней, получены проценты в сумме 76818 тыс. руб.

Начислены проценты по выданному займу Lumene Oy 100 000 тыс.руб под 8 % годовых. Сумма начисленных к получению процентов за 2025 год составила 8000 тыс руб.

### 4.3. В составе прочих доходов отражены следующие доходы:

Статья доходов	2025, тыс.руб.	2024, тыс.руб
Отчисления в оценочные резервы	0	32
Курсовые разницы	0	76
<b>Итого</b>	<b>0</b>	<b>107</b>

**4.4. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (строка 2210 отчета о финансовых результатах) И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (строки 2330 и 2350 отчета о финансовых результатах)**

**Структура коммерческих расходов**

Статья расходов	2025, тыс.руб.	2024,тыс.руб
Юридические услуги	6012	5 868
Услуги хранения склад	840	840
Бухгалтерские услуги	496	496
Аудиторские услуги	200	200
Аренда офиса	180	180
Прочие расходы	49	52
<b>Итого</b>	<b>7776</b>	<b>7672</b>

Структура прочих расходов (строки 2330 и 2350 отчета о финансовых результатах) представлена в таблице

**Прочие расходы**

Статья расходов	2025, тыс.руб.	2024, тыс.руб.
Курсовые разницы	10	77
Банковские услуги	25	84
Прочие внереализационные расходы	-	28
Списание дебиторской задолженности	191	-
<b>Итого</b>	<b>188610,24</b>	<b>189</b>

**5.**

**5.1. Возврат от покупателей собственного качественного товара (ранее реализованного)**

Общество учитывает возврат от покупателей собственного качественного товара (ранее реализованного), как приобретение товара («обратная реализация») и принимает к учету возвращенный товар по цене своей реализации. Возвратов от покупателей в 2025 году не было.

**5.2. Информация о связанных сторонах**

Учредителями ООО «Л-Бьюти» являются

- 1) АО «Люмене Истерн Холдингс Ою», размер вклада в уставный капитал компании составляет 63,6%,
- 2) АО «Кутрин Оу», размер вклада в уставный капитал компании составляет 36,4%.

Наименование	АО «Кутрин Оу» (Cutrin Oy)
Место нахождение	Финляндия, г. Эспоо, Ласикуйя 2, 02780
Почтовый адрес	Финляндия, г. Эспоо, Ласикуйя 2, 02780
Основание	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество с ограниченной ответственностью
Дата наступление основания	01.12.2016

Наименование	АО «Люмене Ою» (Lumene Oy)
Место нахождение	Финляндия, г. Эспоо, Ласикуйя 2, 02781
Почтовый адрес	Финляндия, г. Эспоо, Ласикуйя 2, 02781
Основание	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество с ограниченной ответственностью
Дата наступление основания	
Наименование	АО «Люмене Истерн Холдингс Ою» (Lumene Eastern Holdings Oy)
Место нахождение	Финляндия, г. Эспоо, Ласихютти 1, 02780
Почтовый адрес	Финляндия, г. Эспоо, Ласихютти 1, 02780

Основание	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество с ограниченной ответственностью
Дата наступления основания	01.12.2004

Операций с основными владельцами Общества в 2025 году не было

Бенефициарные владельцы (физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие (более 25%) в капитале либо имеют возможность контролировать действия Общества) отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 года задолженность по выданным займам Lumene Oу составила 130 685 тыс. рублей, за 2025 год погашения ранее выданных займов не было.

Расчеты между ООО «Л-Бьюти», Lumene Oу и Cutrin Oу должны производиться безналичным путем в российских рублях.

Вознаграждение управленческому персоналу Общества за 2025 год не начислялось и не выплачивалось

Дочерние и зависимые лица:

ООО «Л-Бьюти» является учредителем с долей в уставном капитале 49% (доля в уставном капитале на 31.12.2025 оплачена) в Товариществе с ограниченной ответственностью «Люмене» ( ТОО «Люмене»), созданном 24.07.2023 на территории Республики Казахстан, зарегистрированной по адресу: Республика Казахстан, 03000, Актюбинская область, г. Актобе, район Астана, ж.м. Шестихатка, здание 104. Помещение № 11. Рег номер ИИН/БИН 230740033850.

Прочие связанные стороны

ООО «АСПЕКТУМ. УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ» (местонахождение-г. Санкт-Петербург)- является единоличным исполнительным органом Общества

Краткосрочное и долгосрочное вознаграждение управляющему персоналу в 2025 году не выплачивалось.

### **5.3. Условные обязательства, условные активы, оценочные обязательства и события после отчетной даты.**

Согласно учетной политике по бухгалтерскому учету, действующей в 2025 году, Общество создает резервы по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам покупателей:

- создается по долгам, просроченным более чем на 90 дней в размере 100 %;
- по долгам со сроком просрочки от 45 до 90 дней (включительно) в сумму резерва включается 50% суммы выявленной задолженности;
- не создается по долгам, просроченным менее, чем на 45 дней.

Дополнительно к резервам по незакрытым судебным делам были созданы резервы на просроченную дебиторскую задолженность со сроком просрочки более 90 дней:

На 31.12.2025 резерв по сомнительным долгам покупателей составил 84 тыс. руб.

В резерв по сомнительным долгам поставщиков включается дебиторская задолженность поставщиков со сроком возникновения не менее 365 дней.

На 31.12.2024 резерв по сомнительным долгам покупателей составил 1048 тыс. руб.

На 31.12.2025 резерв на выплату отпусков составил 0 тыс. руб., так как последний сотрудник был уволен в июне 2023 и новые сотрудники не принимались. Ранее обязательство оценивалось по каждому сотруднику, исходя из данных о количестве дней неиспользованного отпуска и среднедневной заработной платы за предшествующий год. Обязательство по неиспользованным отпускам увеличивалось на величину сумм соответствующих ему страховых взносов.

Арендованные объекты основных средств:

В связи с тем, что все договоры аренды, заключенные Обществом, прекращены в 2022 году, положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» о признании права пользования активом не применялись в соответствии с п.11 указанного ФСБУ.

#### 5.4. Применение ПБУ 18/02

В отчетном периоде для целей расчета налога на прибыль применяло ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

	<b>2025</b> Сумма, тыс. руб.
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	19201
<b>Постоянные налоговые обязательства</b> по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	
<b>Изменение отложенных налоговых активов:</b> По основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете Погашение ОНА по оценочным обязательствам (отпуска) Признание ОНА по оценочным обязательствам Погашение ОНА по убыткам Погашение ОНА по реализации амортизируемого имущества с убытком Погашение ОНА резерву сомнительных долгов (поставщики)	-8
<b>Изменение отложенных налоговых обязательств</b> по основным средствам из-за несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	
<b>Текущий налог на прибыль</b>	19192

#### 5.5. Стоимость потребленных энергоресурсов

Стоимость потребленной электроэнергии в 2025 году входила в стоимость арендной платы помещений, поэтому выделена быть не может.

#### 5.6. Информация о представлении движения денежных потоков

В Отчете о движении денежных средств за 2025 год данные отражены следующим образом:

- поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг отражены без учета НДС;

- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги отражены без учета НДС;

- поступления от покупателей (заказчиков), а также платежи поставщикам (подрядчикам), осуществляемые в порядке предоплаты, отражены без учета НДС в составе прочих поступлений, выплат и перечислений соответственно;

- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей, вносимых в бюджетную систему РФ или возмещаемых из нее, показаны свернуто в составе прочих поступлений (выплат и перечислений) и определены по формуле:

НДС в составе поступлений + возмещение НДС из бюджета - НДС в составе платежей, в т.ч. на таможенно - платежи по НДС в бюджет.

НДС в составе поступлений – 27 тыс. руб.  
НДС в составе платежей – 201 тыс. руб.  
платежи по НДС в бюджет – 0 тыс. руб.

## 5.7. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

**Рыночные риски** связаны с вероятностью потери рынков сбыта продукции в связи с сокращением в 2022 году объемов продаж, ликвидацией обособленных подразделений и складов, отсутствием закупок товаров, производимых поставщиками из Финляндии. Вместе с тем, руководством компании проведены мероприятия, связанные с истребованием дебиторской задолженности; погашена кредиторская задолженность практически в полном объеме; отсутствует задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами.

**Валютные риски:** Общество не подвержено воздействию валютных рисков, т.к. не имеет обязательств перед иностранными поставщиками в валюте, отсутствуют обязательства в валюте перед кредиторами, нет валютных займов. Обязательства перед поставщиками, выраженные в условных единицах и подлежащие оплате в рублях на 31.12.2023 года также полностью погашены.

**Риск изменения процентной ставки** - поскольку компания не привлекала заемные средства, она не была подвержена воздействию риска изменения процентной ставки.

**Прочий ценовой риск** возникает при использовании финансовых инструментов в хозяйственной деятельности, вложения в ценные бумаги. таких операций Общество не осуществляло, риски отсутствуют.

**Кредитный риск** - компания оценила степень риска как среднюю, так как несмотря на отсутствие просроченной дебиторской задолженности, т.к. Обществом выданы займы иностранному заемщику.

**Риск ликвидности** - данный риск не высок, так как Общество имело достаточно денежных средств и ликвидных активов для того, чтобы иметь возможность быстро и без затруднений выполнить непредвиденные требования по ликвидности. Излишек денежных средств Общество размещало на различных депозитах в кредитных организациях.

**Страновые и региональные риски** - Конфликт на Украине, ведение 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. 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 и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

На данный момент мы не обладаем информацией о дальнейших планах собственников компании. Имеется значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, в связи с тем, что 2 единственных поставщика продукции приостановили поставки товара, и на данный момент мы не осведомлены о времени возможного возобновления поставок.

## 5.8. Исправление ошибок в учете и отчетности

В отчетном году не выявлено существенных ошибок.

## 5.9. Сведения о реорганизации

Общество не имеет никаких планов реорганизации, отсутствуют претензии контрагентов и государственных органов, в т. ч. незаявленные, и прочие существенные обстоятельства, которые могут привести к риску невозможности продолжения деятельности организации и выполнения обязательств.

## 5.10. События после отчетной даты, условные факты хозяйственной деятельности

События после отчетной даты, а также условные факты хозяйственной деятельности, которые могут существенно повлиять на финансовое состояние Общества (претензии контрагентов и государственных органов).

**5.11. Прочая информация**

В отчетном году Общество не осуществляло расчеты с покупателями и заказчиками неденежными средствами.

В отчетном году отсутствуют чрезвычайные факты хозяйственной деятельности Общества.

**Генеральный директор**

**управляющей организации ООО «Л-Бьюти»**

**- ООО «Аспектум. Управляющая компания» \_\_\_\_\_ / А.В. Бойко/**