

ООО «ЭЙВОН БЬЮТИ ПРОДАКТС КОМПАНИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,

закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ЭЙВОН БЬЮТИ ПРОДАКТС КОМПАНИ» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ЭЙВОН БЬЮТИ ПРОДАКТС КОМПАНИ», сокращенное название ООО «ЭЙВОН БЬЮТИ ПРОДАКТС КОМПАНИ», ИНН 7708234256, зарегистрировано 31 декабря 2003 г.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 20 июня 2011 г., за основным государственным регистрационным номером 1037708067320.

Юридический адрес Общества: 143300, Московская область, городской округ Наро-Фоминский, поселок Новая Ольховка, улица Промышленная, дом 3, строение 1.

Почтовый адрес Общества: 109012, г. Москва, Ветошный переулок, д. 13.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила 556 человек за 2024 год (558 человек за 2023 год).

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества являются:

- производство и реализация косметической и парфюмерной продукции с маркой «AVON» на территории Российской Федерации;
- реализация покупных товаров (косметика и парфюмерия) с маркой «AVON» на территории Российской Федерации.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
1	Производство, хранение и поставки спиртосодержащей непищевой продукции (парфюмерно-косметическая продукция, дезинфицирующие средства)	Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка	29.07.2022	50ПНП0011665 (Номер лицензии, соответствующий номеру записи в реестре) Номер бланка РА 007817 Срок действия до 26.12.2026
2	Добыча подземных вод для целей питьевого, хозяйственно-бытового водоснабжения и технологического обеспечения водой производственного филиала	Роснедра Департамент по недропользованию по ЦФО	18.02.2009	МСК 026260 ТИП ВЭ до 30.12.2032

ООО «ЭЙВОН БЬЮТИ ПРОДАКТС КОМПАНИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
3	На осуществление деятельности, связанной с использованием возбудителей инфекционных заболеваний	Управление федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по МО	08.12.2010	50.99.08.001.Л.000157.12.10 Бессрочно
4	На осуществление медицинской деятельности	Минздрав Московской области	22.06.2022	ЛО-50-01-002695, бессрочно, на основании распоряжения Минздрава Московской области №750УЛ
5	Эксплуатация химически опасных производственных объектов	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	27.10.2011	ЭХ-01-003963(Х) Бессрочно согласно ФЗ-22 от 04.03.2013 (ст. 8 и ст. 10 п. 5)) в ФЗ-99 от 04.05.2011 (ст. 9 п. 4).

1.3. Филиалы и представительства Общества

У Общества имеются зарегистрированные обособленные подразделения в Москве, Челябинске, Новосибирске, Казани, Ростове-на-Дону, Бердске, Уфе, Красноярске, Иркутске, Екатеринбурге, Наро-Фоминске, Ярославле.

1.4. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество имеет одно зарегистрированное дочернее общество, в котором владеет 99% Уставного Капитала – Общество с ограниченной ответственностью «НФ Косметикс» (ИНН 5030099814), юридический адрес – 143325, Московская область, г.о. Наро-Фоминский, п. Новая Ольховка, ул. Промышленная д. 3 стр. 1, этаж 1, офис 11.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не имело других дочерних и зависимых обществ.

1.5. Информация о генеральном директоре и аудиторе

Единоличным исполнительным органом Общества с мая 2024 года является Генеральный Директор – Делло Наталья Сергеевна.

Аудитором Общества является АО «Технологии Доверия – Аудит» – Бизнес-центр «Ферро-Плаза», ул. Кржижановского, д. 14, к. 3, помещение 5/1, вн. тер. г. муниципальный округ Академический, Москва, Россия, 117218

1.6. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

ООО «ЭЙВОН БЬЮТИ ПРОДАКТС КОМПАНИ»

Пояснения к БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2024 году валютные курсы по отношению к рублю выросли по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ключевая ставка Банка России была повышена в декабре 2023 года до 16%, в июле 2024 года – до 18%, в сентябре 2024 года – до 19% и в октябре 2024 года – до 21%.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 г. торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

ООО «ЭЙВОН БЬЮТИ ПРОДАКТС КОМПАНИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. Основа составления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе учетной политики, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации с учетом структуры Общества и отраслевой специфики его деятельности.

2.2. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Валюта	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, обязательства по аренде, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

ООО «ЭЙВОН БЬЮТИ ПРОДАКТС КОМПАНИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,

закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В основные средства включены также существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Право собственности на земельные участки

Земельные участки, на которых расположены подразделения Общества, находятся в аренде.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации.

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

Амортизация

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Применение линейного способа начисления амортизации основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств.

ООО «ЭЙВОН БЬЮТИ ПРОДАКТС КОМПАНИ»

Пояснения к БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Срок эксплуатации (лет) После внедрения ФСБУ 6/2020
Здания	32
Машины и оборудование	2-20
Транспортные средства	4
Другие виды основных средств	5-20

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в состав прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего ремонта основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

Затраты на ремонт основных средств учитываются по фактическим расходам на его проведение.

2.5. Капитальные вложения

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, предназначенных для эксплуатации Обществом, отражается в составе объектов капитальных вложений.

Капитальные вложения включают материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения основных средств и нематериальных активов и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в нематериальные активы включают затраты Общества на их приобретение, создание и улучшение, в том числе государственные пошлины и другие аналогичные расходы.

2.6. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены права на компьютерные программы, приобретенные по договору отчуждения результата интеллектуальной деятельности, а также по лицензионным соглашениям.

ООО «ЭЙВОН БЬЮТИ ПРОДАКТС КОМПАНИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,

закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Материальный носитель, в котором выражен результат интеллектуальной деятельности (полезная модель) по решению Общества не выделен из стоимости объекта нематериальных активов и отдельно не учитывается.

При признании объектов нематериальных активов используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Срок полезного использования объектов НМА определяется исходя из периода времени, в течение которого Общество ожидает получить экономическую выгоду от их использования.

Начало и завершение начисления амортизации нематериальных активов устанавливается Обществом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы представлены по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации.

Финансовый результат от выбытия объектов нематериальных активов (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

2.7. Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Обязательство по аренде отражается в строках 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

Процентная ставка, используемая для дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей, определяется таким образом, чтобы приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды стала равна справедливой стоимости предмета аренды.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

При полном или частичном прекращении аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

2.8. Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

ООО «ЭЙВОН БЬЮТИ ПРОДАКТС КОМПАНИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество амортизирует право пользования земельным участком, полученным в аренду.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

В случае, когда Общество предполагает выкупить предмет аренды после завершения срока аренды, или право собственности на предмет аренды перейдет к Обществу без выкупа после завершения аренды, срок полезного использования предмета аренды определяется исходя из общей продолжительности использования Обществом данного предмета.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

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

2.9. Чистая стоимость инвестиции в аренду

Чистая стоимость инвестиции в аренду:

- определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды. Процентная ставка определяется таким образом, чтобы приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды стала равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных Обществом затрат в связи с договором аренды.
- после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду представляется в бухгалтерском балансе в составе строк 1190 «Прочие внеоборотные активы» (долгосрочная часть) и 1230 «Дебиторская задолженность» (краткосрочная часть).

ООО «ЭЙВОН БЬЮТИ ПРОДАКТС КОМПАНИ»

Пояснения к БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.10. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 1262.7

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

2.11. Запасы

В составе запасов Общество отражает товары, готовую продукцию и материалы на складе, в составе которых учитываются ингредиенты, компоненты, оснастка, полученные от российских и иностранных поставщиков.

Учет закупок материалов, используемых в производстве готовой продукции, ведется с использованием планово-расчетных цен материальных запасов, используемых в производстве. Списание этих затрат и отклонений происходит пропорционально объему выпущенной продукции.

Цена на приобретаемые товары формируется по фактическим затратам, связанным с приобретением товаров. Датой поступления импортируемых товаров считается дата перехода права собственности согласно условиям контрактов на поставку.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Общество использует нормативный метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости произведенной продукции.

Учет произведенной продукции ведется по планово-нормативной себестоимости, устанавливаемой руководством для каждого номенклатурного номера. В бухгалтерском балансе по статье «Запасы» отражается фактическая стоимость готовой продукции, включающая в себя нормативную стоимость готовой продукции и отклонения от нормативной стоимости.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.

По материально-производственным запасам, в случае снижения их стоимости, формируется резерв под снижение стоимости материально-производственных ценностей, относимый в учете к прочим расходам.

Резерв создается в конце каждого отчетного года за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью, если последняя выше текущей рыночной стоимости. При этом стоимость таких запасов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Прочие товарно-материальные ценности списываются по методу ФИФО.

ООО «ЭЙВОН БЬЮТИ ПРОДАКТС КОМПАНИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,

закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в бухгалтерском учете исходя из условий договоров на реализацию (приобретение) продукции, товаров, работ, услуг, имущественных прав, а также при получении (уплате) авансов по данным договорам.

Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Общество признает в составе дебиторской и кредиторской задолженностей задолженность по уплате штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение условий хозяйственных договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков. Штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение условий хозяйственных договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков отражаются в бухгалтерском учете по факту признания их Обществом (по штрафам к уплате) либо должником (по штрафам к получению) или по мере вступления решения суда в законную силу.

Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, выявленные по результатам проведенной инвентаризации, Общество относит на прочие расходы.

Кредиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, Общество относит на прочие доходы. Основанием для списания кредиторской задолженности является приказ Генерального директора Общества, подготовленный на основании предложений Комиссии в составе главного бухгалтера, руководителя группы кредиторской задолженности и бухгалтера.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководства Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Резерв по сомнительной задолженности формируется в размере 100% от объема просроченной задолженности выше 90 дней, и в размере 50% от суммы просроченной задолженности от 45 до 90 дней.

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

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

ООО «ЭЙВОН БЬЮТИ ПРОДАКТС КОМПАНИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке 4129 «Прочие платежи» или 4119 «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

2.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». В Обществе к оценочным обязательствам относятся оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков и премиям сотрудникам, которые отражаются по состоянию на 31 декабря, а также по прочим расходам, таким как вознаграждение координаторов по договорам о возмездном оказании услуг.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов. Величина оценочного обязательства по предстоящей выплате премий определяется исходя из результатов выполнения финансовых целей бизнеса и индивидуальных достижений сотрудника в соответствии с Положением о премировании.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 6 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.15. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

ООО «ЭЙВОН БЬЮТИ ПРОДАКТС КОМПАНИ»

Пояснения к БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за год,

закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от продажи готовой продукции и товаров);
- прочие доходы.

Выручка от продажи товаров и готовой продукции признается по методу начисления, то есть в том периоде, когда происходит фактическая отгрузка (доставка) товаров или готовой продукции покупателям, и отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В состав прочих доходов включены: продажа прочего имущества, положительная курсовая разница, штрафы, пени за просрочку платежей и прочие доходы.

2.16. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

2.17. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж и коммерческие расходы);
- прочие расходы.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и расходы по ремонту оборудования, относящегося к проданной продукции, а также стоимость поданных товаров.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям и продвижение продукции покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров: расходы на оплату услуг банков, расходы на формирование резервов по сомнительным долгам, потери от списания товаров, отрицательная курсовая разница и прочие.

ООО «ЭЙВОН БЬЮТИ ПРОДАКТС КОМПАНИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,

закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете Общества в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Расходы признаются в отчете о финансовых результатах с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов) независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы.

2.18. Изменения учетной политики с 2024 года

2.18.1 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с вступлением в силу редакции ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утв. приказом Минфина РФ от 30 мая 2022 г. № 87н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества капитальных вложений, действовавшим до 2024 года:

К капитальным вложениям в нематериальные активы отнесены затраты на приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно лицензии.

2.18.2 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества нематериальных активов, действовавшим до 2024 года:

- а) При выполнении условий признания к нематериальным активам в том числе относятся разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности. Также условия признания в качестве нематериального актива по ФСБУ 14/2022 предусматривают наличие у организации не только исключительных прав на актив, но и прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами.
- б) Затраты на создание собственными силами организации средств индивидуализации, информации о покупателях (заказчиках) и иных контрагентах организации – признаются расходами периода, в котором они понесены.

ООО «ЭЙВОН БЬЮТИ ПРОДАКТС КОМПАНИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличном пояснении 2.1.1 «Наличие и движение основных средств».+

3.2. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в табличном пояснении 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов».

3.3. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 2.3.1 «Наличие и движение прав пользования активами».

Информация о наличии и движении чистой стоимости инвестиции в аренду раскрыта в составе табличного пояснения 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»

Перечень земельных участков, арендуемых Обществом:

Месторасположение земельного участка	Площадь, кв. м.	Кадастровая стоимость, тыс. руб.	Арендодатель	Срок аренды
Наро-Фоминский район, п. Новая Ольховка, ул. Промышленная, д. 3	143 879	293 080	Минмосobl-имущество	07.04.2003-06.04.2052

Перечень объектов недвижимости, арендуемых Обществом:

Месторасположение объекта	Площадь, кв. м.	Кадастровая стоимость, тыс. руб.	Арендодатель	Срок аренды
г. Москва, Ветошный переулок, д. 13	423,1	133 089	ООО «АППОЛАКС СПЕЙС»	20.08.2024-14.11.2026
г. Москва, Ленинградский проспект, д. 15, стр. 10	3 271	1 144 790	КОО Файненс Маррекон ЛТД	23.09.2021-14.11.2026

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Офисные здания и помещения	5
Легковые автомобили	7
Прочие	2-5

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

ООО «ЭЙВОН БЬЮТИ ПРОДАКТС КОМПАНИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	89 558	115 043	172 949
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	308 551	309 638	359 104
Итого обязательства по аренде	410 370	424 681	532 053

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2024	2023
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	70 779	64 750
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	70 779	64 750

3.4. Запасы

Основная часть запасов представлена товарами и продукцией с маркой «AVON», произведенными на заводе Общества, а также на заводе компаний группы «Эйвон Продактс Инкорпорейтид» в Польше. В основном продукция импортируется на условиях EXW (переход права собственности на товар в момент отгрузки товара на заводе продавца). Дата оприходования товаров на счетах бухгалтерского учета совпадает с моментом перехода права собственности в соответствии с договорами поставки.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Стоимость неоплаченных запасов на 31 декабря 2024 г. составляет 437 278 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. составляет 217 549 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 215 109 тыс. руб.).

3.5. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества отражена дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)» и «погашение» раздела 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Дополнительная информация о дебиторской задолженности приведена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличных форм к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ООО «ЭЙВОН БЬЮТИ ПРОДАКТС КОМПАНИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Расшифровка сумм дебиторской задолженности покупателей и заказчиков представлена в таблице без учета резерва по сомнительным долгам:

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Покупатели и заказчики – всего, в т.ч.	634 755	734 550	653 260
Физические лица	360 579	422 338	548 425
Оптовые покупатели	226 855	266 228	-
Компании входящие в группу	47 321	45 984	38 969
ООО «GLORIYA GLOBAL»	-	-	65 214
Прочие	-	-	652

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности по физическим лицам была оценена исходя из принципов, описанных в Учетной политике, в размере 16 385 тыс. руб., (на 31 декабря 2023 г. – 17 002 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 69 010 тыс. руб.), по прочим контрагентам в размере 47 379 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 45 984 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 37 271 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество имело договоры на переуступку прав требования дебиторской задолженности, просроченной свыше 4 месяцев на момент передачи, с АО «Финансовое агентство по сбору платежей». Доход, полученный по договору переуступки прав требования списанной дебиторской задолженности отражается в составе прочих доходов.

3.6. Денежные средства

Структура денежных средств, отраженных в Бухгалтерском балансе, представлена ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Денежные средства – всего, в т.ч.	1 334 783	2 912 267	2 252 237
Расчетные счета	1 277 874	2 899 573	2 249 658
Валютные счета	56 909	12 694	2 579

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств представлена ниже:

	За 2024 г.	За 2023 г.
Прочие поступления (строка 4119)		
Поступления процентов, начисленных по банковским счетам	394 925	42 050
Прочие поступления от третьих лиц	102 095	15 345
Поступления по договору цессии	1 041	11 028
Бонусы поставщиков за объемы продаж	-	-
Итого прочие поступления по текущей деятельности	498 061	68 423
Прочие платежи (строка 4129)		
Суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков. Налог на добавленную стоимость возмещений по косвенным налогам из бюджета	697 986	558 894
Банковские комиссии	9 593	10 765
Прочие платежи	2 828	11 666
Оплата роялти	-	347 225
Итого прочие платежи по текущей деятельности	710 407	928 550

ООО «ЭЙВОН БЬЮТИ ПРОДАКТС КОМПАНИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.7. Финансовые вложения

Информация по видам финансовых вложений (в уставные капиталы организаций и другие финансовые вложения) приведена ниже. Вложения в уставные капиталы организаций

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Вложения в уставные капиталы организаций-связанных сторон			
Дочерние общества	990	990	990
Итого вложения в уставные капиталы организаций	990	990	990

Разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений Общества, по которым определялась текущая рыночная стоимость (вложения в уставные капиталы других организаций – российских и зарубежных эмитентов), является несущественной и поэтому не раскрывается.

Другие финансовые вложения

Банковские депозиты

Наименование кредитной организации	Валюта банковского депозита	Срок размещения (год, месяц)		Сумма, тыс. руб.
		Начало	Конец	
на 31.12.2024				
Экспо Банк	Российские рубли	Март 2024	Март 2025	129 393
Экспо Банк	Российские рубли	Август 2024	Февраль 2025	2 004 252
Итого				2 133 645
на 31.12.2023				
ОТП Банк	Российские рубли	Сентябрь 2023	Март 2024	600 000
Итого				600 000

Дополнительная информация о финансовых вложениях приведена в разделе 3.1 «Финансовые вложения» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация по задолженности по займам, выданным по валюте займа, сумме начисленных процентов раскрыта в разделе 4.5 «Связанные стороны» данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.8. Уставный капитал

Общество является предприятием со 100 % иностранными инвестициями единственного участника – Компании «Эйвон Недерландс Холдингс Б.В.».

У Общества нет бенефициарных собственников, конечной контролирующей организацией группы связанных сторон (далее – «Группа»), в которую входит Общество, является Натура энд Ко, зарегистрированная в Бразилии. На отчетную дату уставный капитал Общества полностью оплачен. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

3.9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества.

ООО «ЭЙВОН БЬЮТИ ПРОДАКТС КОМПАНИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и « списание на финансовый результат» раздела 5.3 пояснений отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличных форм к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Задолженность по налогам и сборам, а также задолженность перед государственными внебюджетными фондами представляет собой следующее:

Вид налога, сбора	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты по налогу с дохода иностранного юр.лица	93 210	46 510	-
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	91 004	302 310	463 835
Расчеты по акцизу	39 593	-	-
Расчеты с внебюджетными фондами	4 182	11 558	15 555
Расчеты по налогу на прибыль	-	5 730	-
Расчеты по налогу на имущество	1 476	1 010	1 168
Расчеты по транспортному налогу	1	-	-
Расчеты по налогу на доходы физлиц	1	-	-
Итого	229 467	367 118	480 558

ООО «ЭЙВОН БЬЮТИ ПРОДАКТС КОМПАНИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,

закончившийся 31 декабря 2024 г.**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)****4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ****4.1. Доходы по обычным видам деятельности**

Выручка от продажи товаров и готовой продукции (за минусом НДС) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2023 г.
Выручка от реализации продукции физическим лицам и оптовым покупателям	9 525 683	11 974 302
Итого	9 525 683	11 974 302

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров и готовой продукции по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Себестоимость реализации продукции физическим лицам и оптовым покупателям	4 227 476	4 695 866
Итого	4 227 476	4 695 866

Коммерческие расходы составляют:

№ п/п	Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Вознаграждения координаторов	1 176 737	1 242 411
2	Затраты на оплату труда	1 161 289	1 037 767
3	Доставка заказов	718 474	990 678
4	Расходы на рекламу	495 814	308 366
5	Расходы на роялти	272 280	268 883
6	Отчисления на социальные нужды	241 438	218 474
7	Привлечение сотрудников	230 517	274 928
8	Расходы на маркетинг	157 318	123 047
9	Амортизация ППА	103 705	97 564
10	Расходы на телефон интернет информационные технологии	88 104	89 702
11	Амортизация	57 720	56 441
12	Расходы по коммунальным услугам	44 687	42 272
13	Материальные затраты	42 908	177 659
14	Расходы по поддержке ПО	41 610	-
15	Расходы на страхование	27 299	29 837
16	Расходы на предоставление питания сотрудникам	18 783	14 755
17	Расходы на аренду	18 300	13 761
18	Командировочные и представительские расходы	15 944	23 595
19	Расходы на лизинг автотранспорта	14 388	3 709
20	Расходы на обслуживание автотранспорта	12 324	14 338
21	Расходы на охрану	4 748	7 926
22	Расходы на ремонт зданий и оборудования	3 448	4 657
23	Расходы на таможенное оформление	1 481	1 766
24	Прочие	183 041	244 619
	Итого:	5 132 357	5 287 155

ООО «ЭЙВОН БЬЮТИ ПРОДАКТС КОМПАНИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.3. Прочие доходы и расходы

№ п/п	Прочие доходы	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Доход от сдачи в аренду помещений	89 484	26 110
2	Положительная курсовая разница	83 661	20 761
4	Списание кредиторской задолженности	44 749	3 2857
5	Излишки выявленные по результатам инвентаризации	13 833	2 359
6	Прочая реализация	3 855	7 409
7	Штрафы пени за просрочку платежей	660	50 403
8	Доход от сдачи в аренду автомобилей	591	641
9	Восстановление оценочного обязательства по предстоящим выплатам дополнительных вознаграждений бизнес-партнерам и территориальным менеджерам в оценочных обязательствах	-	18 957
10	Прочее	24 365	18 854
	Итого:	261 198	178 351

№ п/п	Прочие расходы	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Отрицательная курсовая разница	105 913	80 097
2	Расходы на оплату услуг банков	94 192	62 279
3	Списание задолженностей с истекшим сроком исковой давности	82 234	14 494
4	Оценочное обязательство по предстоящим таможенным выплатам	18 309	-
5	Производственный брак	39 591	112 299
6	Передача товаров благотворительным фондам	39 282	-
7	Списание расходов на проект, не давший результат	38 208	-
8	Возвраты товаров и продукции, проданных в прошлых отчетных периодах	16 043	19 097
9	Оценочное обязательство по предстоящим налоговым выплатам	15 787	-
10	Уничтожение парфюмерно-косметической продукции	11 838	22 374
11	Резерв по сомнительным долгам	11 003	15 648
12	Оценочное значение по программам поощрения	9 933	-
13	Резерв по запасам	9 440	-
14	Штрафы по хоз. договорам	-	18,413
15	Прочие расходы	63 558	21 846
	Итого	555 331	366 547

№ п/п	Проценты к получению	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Проценты по размещенным депозитам	394 925	42 050
2	Проценты по предоставленным в аренду помещений	17 139	-
3	Процент по предоставленным займам	6 069	3 590
	ИТОГО:	418 133	45 640

4.4. Налог на прибыль

Налог на прибыль для целей налогообложения (текущий налог на прибыль) определен исходя из величины условного расхода, скорректированной на суммы постоянных налоговых разниц, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный год составила 43 826 тыс. руб. (2023 год – 356 795 тыс. руб.).

ООО «ЭЙВОН БЬЮТИ ПРОДАКТС КОМПАНИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сумма постоянных налоговых разниц, возникших в отчетном периоде и повлекших корректировку по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, составила 237 836 тыс. руб. (2023 год – 103 978 тыс. руб.).

Постоянные налоговые разницы сформированы в результате возникновения различий в бухгалтерском и налоговом учете в отражении результатов инвентаризации запасов, признания убытков от списания товаров в связи с кражей, порчей, истечением сроков годности, а также признанием в учете расходов, не учитываемых для целей налога на прибыль.

Суммы вычитаемых временных разниц состоят из разниц, возникших в отчетном периоде и повлекших корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, которые составили 90 381 тыс. руб. (2023 год – 52 550 тыс. руб.) в том числе, возникших в отчетном периоде – 171 675 тыс. руб. (2023 год – 54 210 тыс. руб.) и погашенных – 81 294 тыс. руб. (2023 год – 106 760 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении убытка от продажи объектов основных средств, различиями в начислении амортизации основных средств, начисления резервов по отпускам, премиям и прочим расходам. Кроме того, по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отражен эффект пересчета отложенных налоговых активов на 31 декабря 2024 г. по ставке 25% в сумме 22 062 тыс. руб.

В результате увеличения с 1 января 2025 г. ставки налога на прибыль с 20 % до 25 % отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Сумма налогооблагаемой прибыли за 2024 год составила 547 287 тыс. руб. (2023 год – 1 835 403 тыс. руб.).

4.5. Связанные стороны

Операции со связанными сторонами осуществлялись на обычных коммерческих условиях.

Перечень связанных сторон, с которыми у Общества были операции в 2022 – 2024 годах, и информация о них приведены в таблице:

Группа / Наименование связанной стороны	Характер отношений
Компания «Эйвон Недерландс Холдингс Б.В.	Контролирует 100 %
Павлова Юлия Александровна	Генеральный Директор
Делло Наталья Сергеевна	Генеральный Директор
ООО НФ Косметикс	Под контролем 99%
Другие связанные стороны (компании Группы NATURA&CO)	

В 2024 году Общество осуществляло ряд хозяйственных операций со связанными сторонами, к которым могут быть отнесены компании, имеющие зарегистрированное и запатентованное имя Avon, входящие в Группу.

ООО «ЭЙВОН БЬЮТИ ПРОДАКТС КОМПАНИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В отчетном году Обществу оказывали услуги, продавали продукцию следующие связанные стороны:

Наименование связанной стороны	Вид операций	За 2024 г.	За 2023 г.
Другие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг	2 011 694	2 618 053
НФ Косметикс	Услуги агента	282	-
Итого		2 011 976	2 618 053

Обществом не объявлялись и не выплачивались дивиденды.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование связанной стороны	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Дебиторская задолженность			
Другие связанные стороны	57 199	49 793	101 262
Кредиторская задолженность			
Другие связанные стороны	722 025	294 547	428 576
Предоставление займа			
ООО НФ Косметикс	33 166	33 166	33 385

Процентная ставка по предоставленному займу ООО «НФ КОСМЕТИКС» в рублевом эквиваленте равна годовой ключевой ставке ЦБ РФ, увеличенной на 0.5% по каждому займу, которая является неизменной для всего срока действия договора займа.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	За 2024 г.	За 2023 г.
Поступления		
Другие связанные стороны	-	-
ООО НФ Косметикс	7 547	-
Платежи		
Другие связанные стороны	1 612 864	2 685 144
ООО НФ Косметикс	-	-
Итого	1 612 864	2 685 144

К основному управленческому персоналу Общества относятся – Генеральный директор, Финансовый директор, Директор филиала, Директор по маркетингу, Директор по юридическим вопросам, Директор по продажам и Директор по развитию бизнеса. Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества:

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, годовая премия, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания и т. п.)	102 765	104 952
Итого	102 765	104 952

4.6. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ООО «ЭЙВОН БЬЮТИ ПРОДАКТС КОМПАНИ»

Пояснения к БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.7. Условные обязательства

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

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

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

ООО «ЭЙВОН БЬЮТИ ПРОДАКТС КОМПАНИ»

Пояснения к БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за год,

закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Отраслевые риски

Наиболее возможным ухудшением ситуации в отрасли является дальнейшее усиление конкуренции, а также уменьшение спроса на товары вследствие усиления общей нестабильности в экономической и политической сфере на фоне встречных межгосударственных экономических санкций и усиление негативных процессов мирового финансового кризиса.

Финансовые риски

Общество подвержено следующим финансовым рискам: рыночный риск (валютный риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества. Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из кредиторской задолженности.

Валютный риск

Общество подвержено воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (дебиторской и кредиторской задолженностью и денежными средствами).

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета.

Общество контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты продаж с условием отсрочки платежа. Лимиты кредитного риска утверждаются руководством Общества. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

ООО «ЭЙВОН БЬЮТИ ПРОДАКТС КОМПАНИ»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за год,
закончившийся 31 декабря 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Концентрация кредитного риска

Общество не подвержено концентрации кредитного риска в отношении продаж физическим лицам в связи с большим количеством покупателей.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как общестрановые.

26 марта 2025 г.


Генеральный директор
ООО «Эйвон Бьюти Продактс Компани»



(подпись)

Наталья Делло

Главный бухгалтер
ООО «Эйвон Бьюти Продактс Компани»



(подпись)

Инна Дорогова

