

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «СТАР КОСМЕТИК»
за 2024 год**

Москва

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «СТАР КОСМЕТИК» (далее – Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности

Все суммы представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в скобках.

1. Общие сведения об аудируемой организации

1.1. Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью « СТАР КОСМЕТИК » (далее – Общество).

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «СТАР КОСМЕТИК».

Адрес: 123308, Москва г, Куусинена ул, дом 6, корпус 4, квартира 62

Почтовый адрес: 123308, Москва г, Куусинена ул, дом 6, корпус 4, квартира 62

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа: 123308, Москва г, Куусинена ул, дом 6, корпус 4, квартира 62

Телефон: 8(495)502-15-37

1.2. Сведения об образовании юридического лица.

ООО « СТАР КОСМЕТИК » создано в соответствии с Федеральными законами от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее – Федеральный закон), а также в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и иным законодательством Российской Федерации.

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 29 февраля 2016 года, основной государственный регистрационный номер 1167746212215, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 017730203

В 2016 г. был принят Устав ООО «СТАР КОСМЕТИК».

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7714376379.

Код причины постановки на учет (КПП) 771401001.

Правовое положение ООО «СТАР КОСМЕТИК», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «СТАР КОСМЕТИК» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах (основание: п. 31 ПБУ 4/99)

- Органами управления и контроля Общества являются:
- Высший орган управления - общее собрание участников;
 - Орган управления Обществом - генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии со ст. 7.1 Устава Общества высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания участников Общества, определены в п. 7.2 Устава Общества.

- 1.3.1 Лица, входящие в состав органов управления Общества
Общее собрание участников.

100%	КЛОКОВА НАДЕЖДА ВИКТОРОВНА
------	----------------------------

Бенефициар – КЛОКОВА НАДЕЖДА ВИКТОРОВНА

Едиличный исполнительный орган – (генеральный директор)

- В соответствии со ст. 8.1-8.2 Устава Общества генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания участников общества, принятыми в соответствии с его компетенцией.
- К компетенции генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества.
- Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями Общего собрания участников Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции генерального директора, определены ст. 8.2 Устава Общества.
- Генеральный директор Общества – **Клокова Надежда Викторовна**, назначенный решением единственного участника Общества от 19 января 2016 год.

1.4. Обособленные подразделения Общества

Общество имеет одно обособленное подразделение, не наделенное полномочиями по начислению выплат и вознаграждений в пользу физических лиц, по адресу:
353682, Россия, Краснодарский край, Ейский м. р-н, Ейское г. п., Ейск г., Мичурина ул., дом.
12/9

1.5. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

(основание п.31 ПБУ 4/99)

Наименования показателя	2023 г.	2023 г.	2022г.
Среднесписочная численность, чел.	6	6	7
Численность ,работающих сотрудников на 31 декабря	7	8	7

1.6. Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется аутсорсинговой организацией ИП Захарова А.В.

1.7. Информация об аудиторе

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью "Аудит.Сервис.Центр";

Сокращенное фирменное наименование:

ООО " Аудит.Сервис.Центр "

Место нахождения: 107061, Москва, ул. Преображенская площадь, д. 4, кв. 38

Почтовый адрес: 107061, Москва, ул. Преображенская площадь, д. 4, кв. 38

Тел.: +7 (903) 720-72-68; +7(495) 645-68-40

ООО " Аудит.Сервис.Центр "зарегистрировано СРО аудиторов ассоциация Содружество.
Внесено за основным регистрационным номером записи 11206020295.

2. Уставный и резервный капитал

Уставный капитал Общества составляет 10000,00 (десять тысяч) рублей 00 копеек, что отражено в бухгалтерском балансе Общества по состоянию на 31.12.2024г.

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости вклада учредителя. Величина уставного капитала соответствует в уставе Общества.

Структура уставного капитала

Наименование организации	Тыс.руб.	Всего сумма	Доля в уставном капитале
Уставный капитал, всего:	Тыс.руб.	10	100 %

Резервный фонд Обществом не формируется.

3. Виды деятельности:

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами (ОКВЭД 46.45). Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. На Общество оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

4. Внутренний контроль:

В Обществе организован внутренний контроль исходя из требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Внутренний контроль осуществляется аутсорсинговой организацией ИП Захарова А.В.

Определяет политику внутреннего контроля, осуществляет оценку эффективности процедур внутреннего контроля. Так же осуществляет непосредственную оценку адекватности, достаточности и эффективности процедур внутреннего контроля.

Имеется распределение ответственности и полномочий между отдельными функциональными и структурными подразделениями.

Реализованы меры, направленные на ограничение доступа неуполномоченных лиц к системам документооборота и ведения бухгалтерского учета.

Хозяйственные операции фиксируются в бухгалтерском учете на надлежащих счетах бухгалтерского учета, в правильном периоде.

Осуществляются внутренние и внешние сверки расчетов.

5. Основные положения учетной политики

(Основание: п.19 ПБУ 1/2008)

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 31.12.2023 года № 3УП

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы 1С:ERP Управление предприятием

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

5.1. Основные средства

В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном порядке с момента готовности их эксплуатации, включая специальные инструменты и специальные приспособления.

Транспортные средства, спецтехника, фактически эксплуатируемые, но не зарегистрированные в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств с момента приобретения (иного поступления на баланс Общества).

Общество принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс.рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля сохранности активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание п.5 ФСБУ 6/2020

Объекты имущества стоимостью: для бухгалтерского учета не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе МПЗ (сч. «10») и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности данных объектов они учитываются обособленно до момента прекращения использования (выбытия и ликвидация) на основании накладной на внутреннее потребление.

Лимит стоимости малоценных активов составляет: 100 000 руб.
Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

Срок полезного использования (СПИ) определяется как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации (в месяцах)

Группа основных средств	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания	Свыше 50 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	Свыше 7 лет до 10 лет вкл.
Офисное оборудование	Свыше 2 лет до 3 лет вкл.
Транспортные средства	Свыше 5 лет до 10 лет вкл.
Земельные участки	-----
Прочие ОС	Свыше 2 лет до 3 лет вкл.

Последующая оценка ОС (п.п. 12,13 ФСБУ 6/2020)

№ пп	Группа	Способ
1	Группа 1	-первоначальная стоимость
2	Группа 2	-первоначальная стоимость
3	Группа 3	-первоначальная стоимость
4	Группа 4	-первоначальная стоимость

Способ проведения переоценки ОС (п.п.12,13 ФСБУ 6/2020)

Переоценка основных средств Обществом не производится. Модернизация, реконструкция ОС в отчетном году не проводилась. Резерв на ремонт основных средств не создается.

Тестирование на обесценение

Тестирование на обесценение объектов ОС проводится в порядке МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Периодичность начисления амортизации (п.32 ФСБУ 6/2020)
Ежемесячно;

Начало (прекращение) начисления амортизации (п.33,34,35 ФСБУ 6/2020)

Амортизация объектов ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Амортизация для каждой группы объектов ОС начисляется следующим способом

№пп	Группа	Способ
1	Группа 1	-линейным способом
2	Группа 2	-линейным способом
3	Группа 3	-линейным способом
4	Группа 4	-линейным способом

Ликвидационная стоимостью принимается равной нулю, если:

- не ожидается поступлений от выбытия объекта ОС по окончании СПИ, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена

Ликвидационная стоимость пересматривается ежегодно. Принимается больше нуля, если планируется в отчетном году продажа.

Затраты на ремонт.

Затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев в организации

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы»

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 24.01.2011 №07-02-18/01 раздел «Раскрытие информации об уплаченных авансах (предварительной оплате).

При продаже или ином выбытии объектов ОС в отчете о финансовых результатах представляется результат : прибыль – в строке 2340 «Прочие доходы», а убыток – в строке 2350 «Прочие расходы»

5.2. Капитальные вложения

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности переход на ФСБУ 26/2020 отражается: перспективно.

Единицами учета капитальных вложений (классификацией) являются:
-приобретаемые.

5.3. Бухгалтерский учет аренды.

Учет при получении имущества в аренду

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрены переход права собственности на предмет аренды к арендатору и возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Решение об использовании этих прав по каждому предмету аренды принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом.

Организацией арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

5.4. Нематериальные активы (НМА)

Общество признает и учитывает в составе нематериальных активов объекты, соответствующие требованиям, установленным Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов.

Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание, определяемых в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету нематериальных активов.

Первоначально указанные расходы учитываются в составе вложений во внеоборотные активы, а затем в момент получения (регистрации) исключительного права на объект интеллектуальной собственности включаются в состав нематериальных активов.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающего исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных

или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Переоценка стоимости нематериальных активов, равно как создание резерва на их обесценение в отчетном году Обществом не производилась по причине их отсутствия.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду, но не более срока деятельности организации.

По объектам нематериальных активов, срок полезного использования которых не определен, для нужд бухгалтерского учета устанавливается срок 10 лет, а для нужд налогового учета - 10 лет.

По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Платежи за полученное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, в том числе за неисключительное право пользования программными продуктами, производимыми в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете Общества по счету 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат равномерному списанию на текущие расходы в течение срока действия договора с правообладателем или иного срока, установленного Обществом самостоятельно исходя из необходимой продолжительности планируемого использования.

По состоянию на отчетную дату в зависимости от существенности несписанных платежей они отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов (долгосрочная часть) и запасах (краткосрочная часть).

Проверка на обесценение НМА не производится.

6. Запасы.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используется, учетные цены не применяются.

Метод формирования себестоимости – попроцессный.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд:

Не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены (п.2 ФСБУ 5/2020). В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации организован контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы при передаче их в эксплуатацию отражаются на забалансовом счете.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Долгосрочные активы к продаже относятся к запасам, отражаются в учете:

На счете 10.09 :- Поддон б/у 1200х1000 мм (2й сорт);

Поддон б/у 1200х800 мм (2й сорт).

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н запасы, списываемые в производство, реализуемые ев сторону, выбывающими по прочим основаниям, оцениваются по методу ФИФО.

Обесценение запасов отражается в бухгалтерском учете:

По запасам, не планируемым к производству и реализации – на счете 91-2 «Прочие расходы», субсчет «Резервы на обесценение». Резерв не создавался.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением Запасов отражаются: в дебиторской задолженности, отдельной строкой авансы по приобретенным запасам.

7. Финансовые вложения

У Общества операций с финансовыми вложениями в отчетном году и в предыдущие годы не было.

8. Кредиты и займы

У Общества операций по кредитам и займам в отчетном году и в предыдущие годы не было.

9. Доходы и расходы

Учет доходов производится на основании ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утверждены Приказом Минфина РФ №32 н от 6 мая 1999)

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров и продукции по основным видам деятельности.

Остальные доходы являются прочими. Проценты за предоставление в пользование денежных средств Общества начисляются в текущем отчетном периоде. Пени, штрафы(неустойки) по условиям договора с контрагентами, признаются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

Коммерческие, управленческие (общехозяйственные) расходы:

Порядок списания расходов на продажу сч.44-расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи»

Себестоимость:

- К прямым расходам относится : материально-производственные запасы, комплектующие и полуфабрикаты
- К косвенным расходам относится: все что не относится к прямым расходам:

Амортизация, арендные платежи, заработная плата, рекламные, транспортные нераспределяемые.

Незавершенного производства на начало и конец отчетного периода не было.

10. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Резервы по сомнительным долгам.

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

- Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки от 45 до 90 дней — на 50% от суммы задолженности;

свыше 90 дней — на 100% от суммы задолженности.

А также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- Нарушения сроков исполнения обязательств
- При возбуждении в отношении должника процедуры банкротства
- При наличии информации из источников о значительных финансовых затруднениях должника.

11. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе: свернуто.

11.1. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество создает следующие оценочные обязательства:

-оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;

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.

12. Критерии признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 10% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

13. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 5% и более соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

14. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

-по основным средствам- 1 раз в три года;

-по остальным активам и обязательствам каждый год не ранее 1 октября.

15. Пояснения по отдельным фактам хозяйственной деятельности, строкам бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

15.1 Основные средства (стр.1150)

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, изменении первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств, представлена в таблице:

2. Основные средства													
2.1. Наличие и движение основных средств													
наименование показателя	Код	Период	на начало года		Поступило	Изменения за период				Переоценка		на конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения						
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	8 750	(1 956)	-	-	-	(1 235)	-	-	-	8 750	(3 191)
в том числе:	5210	за 2023г.	8 750	(721)	-	-	-	(1 235)	-	-	-	8 750	(1 956)
Транспортные средства	5201	за 2024г.	8 750	(1 956)	-	-	-	(1 235)	-	-	-	8 750	(3 191)
	5211	за 2023г.	8 750	(721)	-	-	-	(1 235)	-	-	-	8 750	(1 956)
Добавить строку													
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В отчетном периоде, а также в других периодах, предшествующих отчетному и отраженных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2024г. у Общества отсутствовали:

-объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации;

-объекты основных средств, стоимость которых не погашается;

-объекты, подлежащие учету в составе доходных вложений;

-объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнении обязательств (оплату) неденежными средствами

15.2. Запасы (стр.1210)

Информация о наличии и движении нематериальных активов, представлена в таблице:

4. Запасы												
4.1. Наличие и движение запасов												
наименование показателя	Код	Период	на начало года			изменения за период					на конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убыток от снижения стоимости	сборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	31.12.2024г	91	-	91	1 188 818	(1 188 835)	-	-	X	76	76
в том числе	5420	31.12.2023г	4	-	4	1 231 056	(1 230 959)	-	-	X	91	91
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	31.12.2024г	15	-	15	1 562	(1 567)	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	31.12.2024г	4	-	4	2 368	(2 357)	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	31.12.2024г	76	-	76	1 042 558	(1 042 558)	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	31.12.2024г	-	-	-	1 116 885	(1 116 788)	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	31.12.2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	31.12.2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	31.12.2024г	-	-	-	124 716	(124 718)	-	-	-	-	-
	5427	31.12.2023г	-	-	-	111 823	(111 823)	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2024 резерв по обесценению не создавался, т.к. не выявлены признаки обесценения:

- моральное устаревание;
- потери первоначальных качеств;
- снижение рыночной стоимости и пр.

15.3 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр.1220)

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
НДС при приобрет. услугам	1175	1750
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	1916	1095
	3091	2845

15.4. Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам (стр.1230)

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с поставщиками по авансам выданным:	213535	185895	215 329
В т.ч. Авансы по приобретенным запасам.	213535	182266	
Расчеты с покупателями и заказчиками	50189	74429	7

Резерв по сомнительной задолженности	(1883)	(1165)	
Расчеты с бюджетом	219	1	413
Расчеты с персоналом по оплате труда			4
Расчеты по социальному страхованию			
Итого дебиторская задолженность	262060	259160	215753

15.5. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр.1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства на расчетных счета в банке	908	263	-----
Депозитные счета		8 015	-----
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	908	8278	-----

15.6 Заемные средства (стр.1410 стр.1510)

В отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г. заемные обязательства отсутствовали. Общество не планирует в будущем привлекать заемные средства.

15.7. Кредиторская задолженность (стр.1510,1520)

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице:

Структура кредиторской задолженности:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с поставщиками	3856	2 014	5 541
Расчеты с покупателями по авансам полученным	14	799	714
НДС по авансам полученным (сч.76 АВ)	(2)	(133)	(119)
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)	5357	9242	8936
Расчеты по соц.страхованию и обеспечению		2	
Расчеты с персоналом по оплате труда			
Прочие	5		
Итого кредиторской задолженности:	9230	11924	15072

По состоянию на 31 декабря 2022,2023,2024 годы Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

15.8. Оценочные обязательства (стр.1540)

Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице

Наименование	2024	2023
Оценочные обязательства по вознаграждениям	238	337
Оценочные обязательства по страховым взносам	46	61
Итого	284	398

16. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

16.1 Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 г. представлена следующим образом:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2024г	Январь-декабрь 2023г
Оптовая торговля парф.и косм.товарами	1224277	1 310 502
Итого:	1224277	1 310 502

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

16.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр.2120,2210,2220)

Себестоимость продаж (стр.2120)

Статья расходов	Январь-декабрь 2024г	Январь-декабрь 2023г
Себестоимость продаж	(1043906)	(1 118 797)
Итого:	(1043906)	(1 118 797)

Коммерческие расходы (стр.2210)

Статья расходов	Январь-декабрь 2024г	Январь-декабрь 2023г
Амортизация	(1235)	(1235)
Расходы на оплату труда	(9623)	(8977)
Командировочные расходы	(20)	(121)
Рекламные расходы	(56092)	(39150)
Материальные расходы	(225)	(353)
Транспортные расходы не распределяемые	(34810)	(37789)
Отчисления на соц. нужды	()	(26)

Страхование (ДМС, Каско, Осаго)	0	(127)
Прочие затраты	(22711)	(24045)
Итого	(124716)	(111823)

16.3. Прочие доходы (стр.2340)

Состав доходов представлен в таблице ниже:

Прочие доходы	Январь-декабрь 2024г	Январь-декабрь 2023г
Прочие внереализационные доходы	11377	1000
Штрафы, пени, неустойки к получению	1653	27
Оценочные резервы	1165	
Итого прочие доходы	14195	1027

16.4. Прочие расходы (стр.2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	Январь-декабрь 2024г	Январь-декабрь 2023г
Расходы на услуги банков	(38)	(46)
Штрафы, пени, неустойки к уплате		
Прочие внереализационные расходы	(722)	(10180)
Расходы в виде образованных оценочных резервов (резервы по сомнительным долгам)	(1183)	(1166)
Расходы в виде образованных оценочных резервов (резервы по отпускам)		(127)
Итого	(1943)	(11519)

16.5. Налог на прибыль (стр.2300-2450)

В отчетном и предшествующем периоде ставка налога на прибыль не изменялась и составила 20%

Учет ОНА и ОНО ведется балансовым методом.

ООО "СТАР КОСМЕТИК"

Анализ счета 68.04 за 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Параметры: Валюта БУ, НУ: RUB

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Виды платежей в бюджет (фонды)			
Период			
68.04	Начальное сальдо		1 848 360,00
Налог (взносы): начислено / уплачено	Начальное сальдо		1 848 360,00
Обороты за 2024	Начальное сальдо		1 848 360,00
	68	13 932 845,00	
	99		11 866 253,00
	Оборот	13 932 845,00	11 866 253,00
	Конечное сальдо	218 232,00	
	Оборот	13 932 845,00	11 866 253,00
	Конечное сальдо	218 232,00	
	Оборот	13 932 845,00	11 866 253,00
	Конечное сальдо	218 232,00	

Текущий налог на прибыль сформирован в размере -(11866)
Отложенный налог на прибыль - 229

16.6 Связанные стороны. Информация о конечных бенефициарных владельцах.

16.6.1 Связанные стороны

(Основание :пункт 27 ПБУ)

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не осуществляет операции с контрагентами, которые являются связанными сторонами. Клокова Н.В., как лицо, которое на основании договорных отношений имеет возможность оказывать существенное влияние на характер деятельности организации.

16.6.2 Бенефициарные владельцы

(Основание: п.1, пп1 п3, п6, 7 ст.6.1 ФЗ от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»)

ФИО	Гражданство	Размер доли в Обществе
-----	-------------	------------------------

Клокова Надежда Викторовна	РФ	100%
-------------------------------	----	------

16.6.3 Данные об операциях со связанными сторонами
(Основание: пункт 27 ПБУ 4/99)

Операции со связанными сторонами не проводились

16.7. Основной управленческий состав (АУП)
(Основание :пункт 12 ПБУ 11/2008)

В состав управленческого персонала входят:
Генеральный директор

Вознаграждения, выплачиваемые АУП:

Наименование дохода	2024г	2023г
Оплата труда	823	771
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска	284	239
Премии	1820	1685
Материальная помощь	4	4
Налоги, взносы	472	431
Итого	3403	3130

16.8 События после отчетной даты
(Основание: пункт 10 ПБУ 7/98)

Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2024 год, у Общества не было.

16.9. Информация об условных обязательствах, условных активов и оценочных обязательствах
(Основание: пункт 25-28 ПБУ 8/2010)

По состоянию на 31.12.2022 у Общества оценочных обязательств не было.
По состоянию на 31.12.2023г у Общества имеются следующие оценочные обязательства,
информация по которым отражена по строке 1540 бухгалтерского баланса:
-по предстоящей оплате отпусков;
Информация о видах оценочных обязательств и их изменений приведена в таблице ниже:

1990

Российский государственный университет
имени Н. Г. Чернышевского
Департамент информатики и математики
Факультет Педагогического образования

Сторона	Оклад на ставку				Исполнение обязательств				Налоговые				Оклад на ставку			
	Объем ставки	Валовая сумма, руб.	ВОО в НК и ПЗ с учетом обязательств	Штраф	Объем ставки	Валовая сумма, руб.	ВОО в НК и ПЗ с учетом обязательств	Штраф	Объем ставки	Валовая сумма, руб.	ВОО в НК и ПЗ с учетом обязательств	Штраф	Платеж	Валовая сумма, руб.	ВОО в НК и ПЗ с учетом обязательств	Штраф
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
контрагент - участник аукциона					1 000,00	1 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
банк - участник аукциона					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
контрагент - член аукциона					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
банк - участник аукциона					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
контрагент - участник аукциона (иной)					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
банк - участник аукциона (иной)					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
банк - участник аукциона					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
контрагент - участник аукциона					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
банк - участник аукциона					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
итого					209 367,71	21 636,56	596,72	342 934,33	407 333,00	111 835,70	1 274,42	740 405,36	357 563,36	80 102,82	674,70	368 230,21

По состоянию на 31.12.2024г у Общества имеются следующие оценочные обязательства, информация по которым отражена по строке 1540 бухгалтерского баланса:

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

16.10. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности
(Основания :пункты 27 ПБУ 4/99)

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

17. Допущение непрерывности деятельности
(Основание: пункт 22 ПБУ 1/2008)

По состоянию на 31.12.2024г. краткосрочные обязательства Общества составили 9230 тыс.руб, оборотные активы составили 266137.руб. Данный факт указывает на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Обществом проведен анализ ресурсов и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся международной обстановке, учитывая все риски. Позиции компании оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные. Поэтому у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Чистая прибыль (убыток) за 2024г. составляет 56270 тыс.руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2024г. составляют положительную величину в размере 262843 тыс.руб.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доход
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками
- не имеет претензий кредиторов

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор  _____ Клокова Н.В.

31 марта 2025г.