

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Ювента-косметик"

Юридический адрес: 117485, Москва г, Профсоюзная ул, дом 102А, комната 13, этаж 1

ИНН 7728792280 КПП 772801001

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г.

и отчету о финансовых результатах за 2025г.

1. Основные виды экономической деятельности

Организация ведет розничную торговлю косметическими и парфюмерными товарами, ОКВЭД 47.75 Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02 и ПБУ 18/02.

2.2 Учет основных средств

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

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

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

2.3 Учет нематериальных активов

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца,

следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

2.4 Учет запасов

Запасы списываются по методу ФИФО.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

2.5 Учет доходов, расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

2.6 Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Генеральный директор

Сафарян М.Р.

27 февраля 2026 г.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|------------------------------------|---------------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------|---------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|-----|
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | загрузки | списано | | резерв под обесценение | резерв под обесценение | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | |
| | | | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | | | | |
| Запасы - всего | за год 20 25 г. ² | 31605 | () | 42917 | (48011) | | | X | X | 26511 | () |
| | за год 20 24 г. ³ | 28675 | () | 60189 | (57259) | | | X | X | 31605 | () |
| в том числе: материалы сч.10 | за год 20 25 г. ² | | () | 284 | (284) | | | | | | () |
| | за год 20 24 г. ³ | | () | 299 | (299) | | | | | | () |
| в том числе: товары сч.41 | за год 20 25 г. ² | 31605 | () | 42633 | (47727) | | | | | 26511 | () |
| | за 2024 г. | 28675 | () | 59890 | (56960) | | | | | 31605 | () |

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | | | | На конец периода | |
|---|------------------------------|----------------------|-------------------------------|---|-----------|--|------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило | погашено | списано | | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| | | | | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | | | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | за год 20 25 г. ² | 3370 | () | 25042 | (25035) | () | () | () | 3377 | () |
| | за год 20 24 г. ³ | 2587 | () | 27147 | (26364) | () | () | () | 3370 | () |
| в том числе: поставщики | за год 20 25 г. ² | 2208 | () | 17893 | (17788) | () | () | () | 2313 | () |
| | за год 20 24 г. ³ | 1061 | () | 17115 | (15968) | () | () | () | 2208 | () |
| в том числе: покупатели | за год 20 25 г. ² | 855 | () | 1896 | (1885) | () | () | () | 866 | () |
| | за год 20 24 г. ³ | 1036 | () | 1781 | (1962) | () | () | () | 855 | () |
| в том числе: налоги | за год 20 25 г. ² | 154 | () | 2934 | (3052) | () | () | () | 36 | () |
| | за год 20 24 г. ³ | 181 | () | 2751 | (2778) | () | () | () | 154 | () |
| в том числе: прочие дебиторы | за год 20 25 г. ² | 153 | () | 2319 | (2310) | () | () | () | 162 | () |
| | за год 20 24 г. ³ | 309 | () | 5500 | (5656) | () | () | () | 153 | () |

8. Обязательства

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

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | | | На конец периода |
|--|------------------------------------|----------------|---|--|------------|---------|-------|------------------|
| | | | (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | | | |
| | | | поступило | | погашено | списано | | |
| в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | на доходы | | | | | | |
| Краткосрочные обязательства - всего | за год 20 25 г. ² | 19792 | 110575 | | (111060) | () | 18932 | |
| | за год 20 24 г. ³ | 22431 | 101965 | | (104604) | () | 19792 | |
| в том числе: | за год 20 25 г. ² | 17608 | 71514 | | (72905) | () | 16217 | |
| 60.01 | за год 20 24 г. ³ | 19964 | 79325 | | (81681) | () | 17608 | |
| <i>поставщики</i> | за год 20 25 г. ² | 428 | 15333 | | (15158) | () | 228 | |
| 68 | за год 20 24 г. ³ | 323 | 1775 | | (1670) | () | 428 | |
| <i>налоги</i> | за год 20 25 г. ² | 89 | 1463 | | (1406) | () | 146 | |
| 69 | за год 20 24 г. ³ | 86 | 1119 | | (1116) | () | 89 | |
| в том числе: | за год 20 25 г. ² | 37 | 5013 | | (5020) | () | 30 | |
| 70 | за год 20 24 г. ³ | 32 | 4428 | | (4423) | () | 37 | |
| <i>зарплата</i> | | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|--------------------|-----------------------|------|-------|---------------|--|--|------|
| в том числе: 76 | за _____ год _____ | 1630 | 17252 | (16571) () | | | 2311 |
| | 20 25 г. ² | | | | | | |
| комитеты | за _____ год _____ | 2026 | 15318 | (15714) () | | | 1630 |
| | 20 24 г. ³ | | | | | | |

генеральный директор _____ Сафарян М. Р.
 (наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" 26 " февраля 20 26 г.