ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТЕННОСТЬЮ

«МИР КОСМЕТОЛОГИИ»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МИР КОСМЕТОЛОГИИ» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025г, сформирована в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, федеральными стандартами, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" «МИР КОСМЕТОЛОГИИ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (сведения из реестра малого и среднего предпринимательства – Общество является микропредприятием). Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

В состав годовой упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

— Бухгалтерский баланс;

— Отчет о финансовых результатах;

—Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

1.1. Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «МИР КОСМЕТОЛОГИИ»

1.2. Сокращенное наименование - ««МИР КОСМЕТОЛОГИИ»

1.3. Юридический адрес – 144011, Московская область, г. Электросталь, ул. Спортивная, д.43, кв.103

1.4. Дата государственной регистрации – 24.11.2023г

1.5. ОКТМО – 46790000

1.6. Основной ОКВЭД – 46.46. – Торговля оптовая фармацевтической продукцией

Дополнительный ОКВЭД – 46.45 – Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами

1.7. Численность сотрудников – 5.

1.8. Участник Общества – Коробков Дмитрий Эдуардович

1.9. Уставный капитал составляет – 10 000,00 (Десять тысяч) рублей.

100% принадлежит единственному участнику Общества – Коробкову Дмитрию Эдуардовичу

1.10. Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Коробков Дмитрий Эдуардович

Главный бухгалтер – Коробков Дмитрий Эдуардович

1.11. Организация применяет упрощенную систему налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов.

2. Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности несет генеральный директор.

2.1. Основы составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с положениями и федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.3. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- прочие МПЗ.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары".

Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости.

2.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

2.8. Уставный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

2.9. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов..

В составе прочих доходов Общества учитываются прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

2.10. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг.

В составе прочих расходов учитываются прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

2.11. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Оценка при списании МПЗ осуществляется по ФИФО.

Финансовый результат от текущей деятельности определяется:

• от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

3. В связи с тем, что Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета не применяются следующие стандарты бухгалтерского учета РФ:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (утв. Приказом Минфина от 24.10.2008 № 116н);

— ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. Приказом Минфина от 13.12.2010 № 167н);

— ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (утв. Приказом Минфина от 19.11.2002 № 114н);

— ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина от 29.04.2008 № 48н);

— ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина от 08.11.2010 № 143н);
— ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (утв. Приказом Минфина от 02.07.2002 № 66н).
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в части учета капвложений в НМА, пп. «б» п.4)

4. Анализ активов организации

4.1. Оборотные активы

Запасы (строка 1210):

- На конец 2025 года: 9 057 тыс. руб. (рост в 5,3 раза по сравнению с 2024 годом)
- На конец 2024 года: 1 705 тыс. руб.

Значительное увеличение запасов связано с расширением деятельности Организации и наращиванием материальных ресурсов.

Дебиторская задолженность (в составе стр. 1240):

- На конец 2025 года: 376 тыс. руб. (снижение на 64%)
- На конец 2024 года: 1 056 тыс. руб.

5. Анализ капитала и обязательств

5.1. Капитал:

Собственный капитал

Уставный капитал остается неизменным.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):

- На конец 2025 года: непокрытый убыток (4 030 тыс. руб.)
- На конец 2024 года: непокрытый убыток (3 006 тыс. руб.)

5.2. Заемные средства

Долгосрочные обязательства:

- На конец 2025 года: 13 011 тыс. руб. (рост в 3,3 раза)

  12 097 тыс руб.– заемные средства от учредителя, в связи с развитием Организации.

  914 тыс.руб. – кредит, выданный банком на развитие Организации.
- На конец 2024 года: 3 976 тыс. руб.

  связано с расширением деятельности Организации и наращиванием материальных ресурсов.

5.3. Кредиторская задолженность

Анализ кредиторской задолженности:

- На конец 2025 года: 455 тыс. руб. (снижение на 74%)
- На конец 2024 года: 1 809 тыс. руб.

6. Анализ финансовых результатов

6.1. Выручка и расходы

Динамика выручки:

- 2025 год: 24 641 тыс. руб. (рост в 3,5 раза)
- 2024 год: 7 035 тыс. руб.

Структура расходов:

- Себестоимость продаж: 20 880 тыс. руб.
- Прочие расходы: 68 тыс. руб.- расходы на услуги банка, прочее.

6.2. Финансовый результат

Чистая прибыль (убыток):

- 2025 год: убыток (1 024 тыс. руб.)
- 2024 год: убыток (3 006 тыс. руб.)