

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "КАОРИ СТОР"
за 2025 год**

1. Основные виды экономической деятельности.

В отчетном периоде Общество осуществляло деятельность по кодам ОКВЭД2:

20.42 Производство парфюмерных и косметических средств

20.41.3 Производство мыла и моющих средств, чистящих и полирующих средств

20.41.4 Производство средств для ароматизации и дезодорирования воздуха и восков

23.69 Производство прочих изделий из гипса, бетона или цемента

32.99.9 Производство прочих изделий, не включенных в другие группировки

32.99.9 Производство прочих изделий, не включенных в другие группировки

46.49 Торговля оптовая прочими бытовыми товарами

46.69.9 Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения

47.54 Торговля розничная бытовыми электротоварами в специализированных магазинах

47.75 Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах

2. Учетная политика.

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

Общество в соответствии п.4 ст.6 Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

2.1. Основные средства.

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 (ОС) 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.

2.2. Нематериальные активы.

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. 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.

Элементы амортизации НМА в отчетном периоде не изменялись.

2.3. Запасы.

Запасы учитываются Обществом по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих запасов.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске (ином выбытии) запасов их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость запасов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Резерв под обесценение запасов не создается. Общество отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

На отчетную дату отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

2.4. Финансовые вложения.

В отчетном периоде Общество осуществляло только финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

При выбытии финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, их стоимость устанавливается по первоначальной стоимости каждой единицы. В отчетном периоде изменения способа оценки финансовых вложений при их выбытии не было.

2.5. Аренда.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Право используется при одновременном выполнении условий:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.6. Доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы по видам экономической деятельности:

20.42 Производство парфюмерных и косметических средств
 20.41.3 Производство мыла и моющих средств, чистящих и полирующих средств
 20.41.4 Производство средств для ароматизации и дезодорирования воздуха и восков
 23.69 Производство прочих изделий из гипса, бетона или цемента
 32.99.9 Производство прочих изделий, не включенных в другие группировки
 32.99.9 Производство прочих изделий, не включенных в другие группировки
 46.49 Торговля оптовая прочими бытовыми товарами
 46.69.9 Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения
 47.54 Торговля розничная бытовыми электротоварами в специализированных магазинах
 47.75 Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах

2.7. Расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;
- амортизация основных средств, стоимость "малоценных основных средств", если данные средства производства непосредственно используются для производства продукции;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции;
- себестоимость реализованных товаров.

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретного продукта пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат на его производство.

В составе коммерческих расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом и закупкой товара, а именно:

- заработная плата персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- другие аналогичные по назначению коммерческие расходы.

Коммерческие расходы, накопленные за отчетный период, списываются на финансовый результат текущего отчетного периода.

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

Наименование показателя	За 2025 г. (тыс. руб.)	За 2024 г. (тыс. руб.)
Материальные затраты	87 311	90 809
Затраты на оплату труда	111 360	91 523
Отчисления на социальные нужды	21 093	16 114
Амортизация	1 090	532
Прочие затраты	163 305	124 243

Итого по элементам	384 159	323 221
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	17 407	15 089
Итого расходы по обычным видам деятельности	401 566	338 310

2.8. Валюта, курсовые разницы.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

В отчете о финансовых результатах курсовые разницы по всем операциям показываются свернуто в составе доходов или расходов в зависимости от того, какое значение приняло сальдо, положительное или отрицательное. В 2025 году сальдо курсовых разниц приняло положительное значение в размере 136 тыс. руб. и было включено в доходы.

Официальные курсы валюты к рублю, установленные ЦБ РФ на отчетную дату 31.12.2025, составляют:

EUR - 92,0938

USD - 78,2267

CNY - 11,1592

3. Уставный капитал

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Генеральный директор
Хестанова Екатерина Александровна