

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Диэль Эстетик».

Формат представления значений показателей: в тысячах рублей.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Диэль Эстетик»

Сокращенное наименование: ООО «Диэль Эстетик»

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ООО),

код по ОКОПФ 12300

ИНН: 4632281145

ОГРН: 1214600005707

Юридический адрес: 305000, КУРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД КУРСК, Г КУРСК, УЛ ВОЛОДАРСКОГО, Д. 70, ПОМЕЩ. 119,122

Отчетный период: 01.01.2025 – 31.12.2025.

Численность персонала: по состоянию на 31 декабря 2025 г. — 5 человек (31 декабря 2024 г. — 4 человека).

Обособленные подразделения: отсутствуют.

Дополнительная информация об уставном капитале:

Количество долей в уставном капитале Общества — 2, в том числе:

оплаченных участниками — 2;

не оплаченных участниками — 0;

долей, принадлежащих ООО — 0.

Размер уставного капитала Общества составляет 10 000 руб:

Иванов Денис Владимирович владеет долей 50%;

Иванова Елена Николаевна владеет долей 50%.

Номинальная стоимость долей в уставном капитале Общества:

Иванов Денис Владимирович — 5 000 руб.;

Иванова Елена Николаевна — 5 000 руб.

Сверка количества долей на начало и конец отчетного периода — изменения отсутствуют, все доли оплачены полностью.

Права, предоставляемые долями в уставном капитале Общества — право на участие в управлении делами общества, на получение информации о деятельности общества, на распределение прибыли, на получение ликвидационной квоты.

Лица, имеющие право действовать без доверенности — единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) — Иванова Елена Николаевна.

2. Основные виды экономической деятельности

Общество осуществляет следующие виды экономической деятельности (по ОКВЭД): 86.90 Деятельность в области медицины прочая. В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

3. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность ООО «Диэль Эстетик» составлена в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, действующими ПБУ и ФСБУ.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

3.1. Основы составления отчетности

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

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

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет руководитель. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на генерального директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

3.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета, Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3.3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

краткосрочные — со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;

долгосрочные — со сроком более 12 месяцев.

3.4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

3.5. Нематериальные активы

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

3.6. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по способу ФИФО (оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов).

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

3.7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода. Резерв по сомнительным долгам в отчетном периоде не создавался.

3.8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Учет доходов ведется методом начисления.

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

3.9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Учет 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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

4. Раскрытие существенных показателей

Нематериальные активы

Нематериальные активы у Общества отсутствуют.

Основные средства

Основные средства у Общества отсутствуют.

Финансовые вложения

Финансовые вложения у Общества отсутствуют.

Запасы

Запасы на конец отчетного периода отсутствуют. Согласно данным бухгалтерского учета (счет 10) числятся материалы на сумму 223 тыс. руб., однако в соответствии с учетной политикой и классификацией активов данные ценности не признаны запасами для целей составления отчетности (относятся к малоценным активам, списанным на расходы при передаче в эксплуатацию).

Дебиторская и кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Дебиторская задолженность	68	27
Кредиторская задолженность	28	17

Выручка

Выручка организации за отчетный период составила 1 360 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 340 тыс.

События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Генеральный директор Общества _____ /Иванова Елена Николаевна/

20 марта 2026 г.