

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АКТУАЛЬНАЯ КОСМЕТОЛОГИЯ»
(ООО «АКТУАЛЬНАЯ КОСМЕТОЛОГИЯ»)**

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АКТУАЛЬНАЯ КОСМЕТОЛОГИЯ».

Сокращенное наименование: ООО «АКТУАЛЬНАЯ КОСМЕТОЛОГИЯ».

Основные регистрационные данные:

- ИНН: 5321194692
- ОГРН: 1185321002250
- Код по ОКПО: 28155891
- Код по ОКОПФ: 12300 (Общества с ограниченной ответственностью)
- Код по ОКФС: 16 (Частная собственность)

Место нахождения:

173009, г. Великий Новгород, ул. Луговая, д. 5, к. 1, квартира 1.

Основной вид деятельности:

Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки (код ОКВЭД 86.90.9).

Статус организации:

Общество является субъектом малого предпринимательства. В связи с этим бухгалтерская отчетность составляется по упрощенной форме с использованием сокращенного состава показателей.

Органы управления:

Единоличным исполнительным органом является директор Васильева Елена Николаевна.

Бухгалтерская отчетность сформирована за 2025 год. Отчетность составлена в тысячах рублей (код по ОКЕИ 384).

2. Основа составления отчетности и учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н) и действующими отраслевыми положениями по бухгалтерскому учету.

Как субъект малого предпринимательства, Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая сокращенный перечень первичных учетных документов и упрощенную систему налогового учета. Учетная политика на 2025 год утверждена приказом директора и в течение отчетного периода не изменялась.

Отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности – у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности в обозримом будущем.

3. Налогообложение

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Сумма налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, в 2025 году составила 304 **тыс. руб.** (в 2024 году – 92 тыс. руб.) и отражена в составе прочих расходов (строка 2350). В связи с этим в отчете о финансовых результатах отсутствует отдельная строка по налогу на прибыль организаций.

4. Основные показатели деятельности за 2025 год

4.1. Отчет о финансовых результатах

Показатель	Код	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.	Изменение, %
Выручка	2110	26 646	25 076	+6,3%
Себестоимость продаж	2120	(22 401)	(22 009)	+1,8%
Валовая прибыль (убыток)	2100	4 245	3 067	+38,4%
Управленческие расходы	2220	(2 840)	(2 750)	+3,3%
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 405	317	+343%
Прочие расходы	2350	(893)	(109)	+719%
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	512	208	+146%

Показатель	Код	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.	Изменение, %
Чистая прибыль (убыток)	2400	512	208	+146%

Анализ:

В 2025 году выручка от оказания медицинских и косметологических услуг увеличилась на 6,3% по сравнению с предыдущим годом и составила 26 646 тыс. руб. Рост выручки связан с расширением клиентской базы и увеличением среднего чека.

Себестоимость продаж возросла незначительно (+1,8%), что привело к росту валовой прибыли на 38,4% (до 4 245 тыс. руб.). Управленческие расходы увеличились на 3,3% в связи с индексацией заработной платы административного персонала и ростом коммунальных платежей.

Прочие расходы существенно выросли (с 109 до 893 тыс. руб.) за счет включения в них налога, уплачиваемого при УСН (304 тыс. руб.), а также единовременных списаний и штрафных санкций. Несмотря на это, чистая прибыль увеличилась более чем в 2,4 раза и составила 512 тыс. руб.

4.2. Бухгалтерский баланс

Активы

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Основные средства	1150	–	–	5 198
Запасы	1210	604	113	9
Дебиторская задолженность	1230	–	–	401
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	308	420	423
Итого оборотные активы	1200	912	431	1 133
БАЛАНС	1600	912	431	6 331

Пассивы

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	1310	10	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	720	208	3 208
Итого капитал	1300	730	218	3 218
Краткосрочные заемные средства	1510	–	68	3 001
Кредиторская задолженность	1520	182	145	112
Итого краткосрочные обязательства	1500	182	213	3 113
БАЛАНС	1700	912	431	6 331

Пояснения к изменениям в балансе:

- В 2025 году произошло полное выбытие основных средств (в 2023 году их остаточная стоимость составляла 5 198 тыс. руб.). Объекты были реализованы или списаны в предыдущие периоды.
- Запасы увеличились с 113 до 604 тыс. руб. в связи с приобретением расходных материалов, косметологических препаратов и медикаментов для расширения ассортимента услуг.
- Дебиторская задолженность на конец 2025 года отсутствует, что свидетельствует о своевременном расчете с покупателями.
- Денежные средства снизились с 420 до 308 тыс. руб. за счет инвестирования в запасы.
- Краткосрочные заемные средства полностью погашены (на 31.12.2024 – 68 тыс. руб., на 31.12.2023 – 3 001 тыс. руб.).
- Кредиторская задолженность увеличилась с 145 до 182 тыс. руб. в связи с отсрочками платежей поставщикам.

- Собственный капитал вырос на 512 тыс. руб. за счет чистой прибыли отчетного года.
-

5. Оценка финансового состояния

Общество не имеет долгосрочных обязательств. Краткосрочная задолженность представлена только кредиторской задолженностью поставщикам, которая не превышает суммы наиболее ликвидных активов (денежные средства и запасы).

Коэффициент автономии (собственный капитал / валюта баланса) на 31.12.2025 составил 0,80 (730 / 912), что свидетельствует о высокой финансовой независимости. Коэффициент текущей ликвидности (оборотные активы / краткосрочные обязательства) – 5,01 (912 / 182), что значительно выше нормативного значения, подтверждая платежеспособность Общества.

6. Сведения об аффилированных лицах и операциях с ними

В отчетном периоде сделки с аффилированными лицами, подлежащие обязательному раскрытию в соответствии с ПБУ 11/2008, не совершались.

7. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, способных повлиять на оценку финансового состояния Общества, не произошло.

8. Прочие сведения

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год **не подлежит обязательному аудиту**, так как организация соответствует критериям субъекта малого предпринимательства и не подпадает под требования ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Отчетность **подлежит утверждению** единственным участником (общим собранием участников) в порядке, установленном уставом Общества.

Настоящая пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «АКТУАЛЬНАЯ КОСМЕТОЛОГИЯ» за 2025 год.

Директор

ООО «АКТУАЛЬНАЯ КОСМЕТОЛОГИЯ»

_____ / Васильева Е.Н.

«22» марта 2026 г.