

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТРИХОЛОГИЯ ПЛЮС" (ООО)

ИНН 7810962560, КПП 781001001, ОГРН 1247800065974,
адрес: 196158, Санкт-Петербург г, Звёздная ул, дом № 1, корпус А, кв.33-Н ЧП 1

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.45
2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

[Положение](#) по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: [п. 3](#) ПБУ 8/2010);

[Положение](#) по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ

(Основание: [п. 2](#) ПБУ 18/02);

[Положение](#) по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.

(Основание: [п. 3](#) ПБУ 11/2008);

[Положение](#) по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

(Основание: [п. 2](#) ПБУ 12/2010);

[Положение](#) по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

(Основание: [п. 3.1](#) ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: [п. п. 9, 14](#) ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: [п. 15.1](#) ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: [пп. "а" п. 4](#) ФСБУ 26/2020, [п. 12](#) ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: [п. 13](#) ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: [п. 5](#) ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: [пп. "а" п. 13](#) ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: [п. 3](#) ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: [пп. "а" п. 4](#) ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: [п. 33](#) ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: [п. 35](#) ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4. У Организации нет на балансе нематериальных активов.

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно [ФСБУ 5/2019](#) (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: [п. 17](#) ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

(Основание: [пп. "а" п. 36](#) ФСБУ 5/2019).

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

(Основание: [п. 32](#) ФСБУ 5/2019).

2.6. Учет финансовых вложений

2.6. У Организации нет на балансе финансовых вложений.

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: [п. 23](#) ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: [абз. 4 п. 70](#) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8 У Организации нет договоров аренды, удовлетворяющих условиям ФСБУ 25/82018.

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: [абз. 2 п. 9](#) ПБУ 10/99, [Инструкция](#) по применению Плана счетов (пояснения к счету

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из [Приложения N 9](#) к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: [пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63](#) ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: [п. 9](#) Рекомендации Р-126/2021-КпР)

. Запасы

.1. Наличие и движение запасов

тыс. руб.						
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	поступило	списано	изменения	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы, всего	за 2025 год	3 731	46 757	(26 461)	X	
	за 2024год	-	9 107	(5 376)	X	
в том числе:	за 2025 год	3 731	46 757	(26 461)	X	
	за 2024год	-	9 107	(5 376)	X	

. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано				по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной деятельности	начисление резерва по сомнительным долгам	погашено	на расходы	за счет резерва по сомнительным долгам	восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	за 2025 год	2 004	-	89 348	-	(73 510)	-	-	-	17 842	-
	за 2024 год	-	-	11 724	-	(9 720)	-	-	-	2 004	-
в том числе: по расчетам с поставщиками и подрядчиками (б/с 60)	за 2025 год	255	-	16 470	-	(16 019)	-	-	-	706	-
	за 2024 год	-	-	961	-	(706)	-	-	-	255	-
по расчетам с покупателями и заказчиками (б/с 62)	за 2025 год	197	-	52 282	-	(50 821)	-	-	-	1 658	-
	за 2024 год	-	-	8 484	-	(8 287)	-	-	-	197	-
по расчетам с персоналом (б/с 70, 71)	за 2025 год	-	-		-		-	-	-	-	-
	за 2024 год	-	-		-		-	-	-	-	-
перед бюджетом по налогам и сборам	за 2025 год	28	-	3 212	-	(2 146)	-	-	-	1 094	-
	за 2024 год	-	-	140	-	(112)	-	-	-	28	-
по страховым взносам	за 2025 год		-	-	-		-	-	-	-	-
	за 2024 год	-	-	-	-		-	-	-	-	-

тыс.
руб.

по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (б/с 76)	за 2025 год	1 524	-	17 384	-	(4 524)	-	-	-	14 384	-
	за 2024 год	-	-	2 139	-	(615)	-	-	-	1 524	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

5.3. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

6. Обязательства

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
				списано		
				поступило в результате фактов хозяйственно й деятельности	погашено	
Долгосрочные обязательства , всего	за 2025 год	-	-	-	-	-
	за 2024 год	-	-	-	-	-
Краткосрочны е обязательства , всего	за 2025 год	3 309	102 036	86 826	-	18 519
	за 2024 год	-	16 445	13 136	-	3 309
в том числе: перед поставщиками и подрядчиками (б/с 60)	за 2025 год	2 179	63 993	61 225		4 947
	за 2024 год		10 897	8 718		2 179
перед покупателями и заказчиками по сумме полученных авансов (б/с 62)	за 2025 год	19	22 260	22 159		120
	за 2024 год		4 144	4 125		19
перед бюджетом по налогам и сборам	за 2025 год	299	1 815	1 532		582
	за 2024 год		343	44		299
по страховым взносам	за 2025 год	21	446	422		45
	за 2024 год		63	42		21
перед персоналом (б/с 70, 71)	за 2025 год	-	1 494	1 488		6
	за 2024 год	-	207	207		-

по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (б/с 76)	за 2025 год	791	12 028			12 819
	за 2024 год		791			791
перед учредителями по выплате дивидендов (б/с 75)	за 2025 год	-	-		-	-
	за 2024 год	-			-	-
Итого:	за 2025 год	3 309	102 036	86 826	-	18 519
	за 2024 год	-	16 445	13 136	-	3 309

6.2. Просроченных обязательств нет.

7. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	27 625	4 321
Затраты на оплату труда	1 488	207
Отчисления на социальные нужды	449	63
Материальные затраты	2 875	128
Коммерческие расходы	12 206	1 519
Итого расходов по обычным видам деятельности	44 643	6 238

8. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 20 000 (Двадцать тысяч) руб., в том числе оплаченный - 20 000 (Двадцать тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	НАПОЛЬСКИЙ ИЛЬЯ НИКОЛАЕВИЧ	10 000	100	20 000	100
Итого:		10 000	100	20 000	100

. Информация о связанных сторонах

Вознаграждение основного управленческого персонала ООО «ТРИХОЛОГИЯ ПЛЮС» за работу в отчетном периоде (2025 г.), 888 тыс. руб. подлежащее выплате в течение 2025 г., и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили 266 тыс. руб.

. Иная информация

.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Генеральный директор

ЗИНОВЬЕВ МИХАИЛ
ЮРЬЕВИЧ

марта 2026 г.