

Пояснения к бухгалтерскому балансу

ООО «ВМВ КОСМЕТИК ГРУП РУС» за 2025 год.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) **ООО «ВМВ КОСМЕТИК ГРУП РУС»** зарегистрировано ИФНС № 5029 по г. Мытищи Московской области 15.03.2016 г. Свидетельство о госрегистрации серия 50 № 014268486 ОГРН 1165029052055, ИНН 5029208755, КПП 502901001, юридический адрес и фактический адрес: 141009, Московская область, г. Мытищи, ул. Колонцова, дом 5, здание ЛАБ, корпус "А", комната 203.

Бухгалтерский баланс **ООО «ВМВ КОСМЕТИК ГРУП РУС»** был сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности. Отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023. Отступлений от правил учёта, предусмотренных стандартами, в 2025 году не допускалось. Способы ведения бухгалтерского учёта изложены в Учётной политике организации.

Информация:

- Уставный капитал организации: 300 000 (триста тысяч) рублей, оплачен полностью.
Количество учредителей: Российское юридическое лицо - ООО "Студия красоты и здоровья Диана" 197341, Санкт-Петербург г, Поликарпова аллея, дом № 2, помещение 1Н и иностранное юридическое лицо - HOLPINDUS, S.L 08185 Barcelona, Spain Llica de Vall, C/ Garraf 4.
- Основной вид деятельности: ОКВЭД 46.45 Торговля оптовая
- Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 31 человек.
- Основной поставщик товаров: ЛАМАРВИ, С.А.У., (LABORATORIOS COSMETICOS LAMARVI, SAU) - ИСПАНИЯ.
- Основной товар: парфюмерные и косметические товары, оборудование для парикмахерских, сопутствующие товары.
- Наличие обособленных подразделений: Обособленное подразделение г. Санкт-Петербург, Обособленное подразделение г. Казань, Обособленное подразделение г. Набережные Челны, Общество в процессе своей деятельности арендует складские и офисные помещения. Собственного недвижимого имущества не имеет.
- В собственности компании: движимое имущество - автомобили (VOLKSWAGEN SYNIE CRAFTER, LADA LARGUS, RENAULT SANDERO, Sollers Atlant I VAN 2.7D).
- Заключен договор займа с учредителем ООО "Студия красоты и здоровья Диана".
- Заключен договор лизинга с ПАО "ЛК ЕВРОПЛАН"/ автомобиль Sollers Atlant.
- Заемных средств компания не имеет, заключены займы с сотрудниками компании.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «ВМВ КОСМЕТИК ГРУП РУС» утверждена приказом директора Хельида Понсе Амадео. Применяется линейный метод амортизации. Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости. Способ списание материалов - по средней себестоимости. Товары учитываются по покупным ценам (фактическая себестоимость). Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке. Инвентаризация имущества проводится на отчетную дату. Учет ведется с использованием программного обеспечения, бухгалтерской программы 1С, кассовой техники. Ведется наличный и безналичный расчет с покупателями с соблюдением кассовой дисциплины, при работе с наличными денежными средствами руководствуется Положением от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого

предпринимательства». Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается отдельным распорядительным документом на основании расчета. Величина лимита корректируется по мере необходимости. Создаются резервы в целях равномерного списания расходов. Формируется в соответствии с расчетом, составленным на начало года, в котором, отражается расчет размера ежемесячных отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, исходя из сведений, о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, расчет составляется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве. По данному расчету ежемесячный % отчислений от фонда оплаты труда равен 8,0%. В конце года производится инвентаризация резерва предстоящих расходов на оплату отпусков на 31 декабря. Общество ведет бухгалтерский учет операций аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018, а также другими нормативными правовыми актами, содержащими нормы в отношении порядка учета и отражения в отчетности этих операций. Учет арендных обязательств ведется в соответствии с законодательством РФ, при расчете применяются соответствующая ставка дисконтирования. Учет и списание материалов ведется согласно утвержденной учетной политике организации. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Активы, которые признаются финансовыми вложениями в соответствии с критериями признания, установленными ПБУ 19/02, приобретенные для получения инвестиционного дохода или дохода от перепродажи, отражаются в бухгалтерском учете в составе однородных групп на различных счетах бухгалтерского учета, учет ведется на счете 58 «Финансовые вложения». По состоянию на 31.12.2025 г. заемные средства не привлекались. Аналитический учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется по видам активов или обязательств, в оценке которых возникла временная разница. В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто: отложенные налоговые активы - в разделе «Внеоборотные активы» баланса», отложенные налоговые обязательства - в разделе «Долгосрочные обязательства» пассива баланса. Для целей Положения текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (п.21 ПБУ 18/02). Организация использует следующий способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п.22 ПБУ 18/02). Организация не осуществляет операций, облагаемых НДС по ставкам отличным от 22%. В случае возникновения такого рода операций, организовать раздельный учет в разрезе видов деятельности согласно ст. 164 Налогового кодекса РФ. Уплата авансовых платежей и сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений. По месту нахождения обособленных подразделений налог (авансовый платеж) уплачивается исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной согласно п. 1 ст. 257 НК РФ, в целом по организации согласно п. 1, 2 ст. 288 НК РФ. Организация признает амортизируемым имуществом имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб., согласно п.1 ст.256 Налогового кодекса РФ (в ред. от 08.06.2015 N 150-ФЗ). При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов использовать метод оценки по средней стоимости, согласно п.8 ст.255 Налогового кодекса РФ. При определении стоимости покупных товаров, приобретенных для перепродажи, использовать метод оценки по средней стоимости, согласно п.3 ст.268 Налогового кодекса РФ. В составе имущества компании движимое имущество (автомобили), недвижимого имущества компания не приобретала. При формировании расчетов по налогу на имущество обратить внимание, что указанное движимое имущество не признается объектом налогообложения, согласно п.25 ст.381 Налогового кодекса РФ. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов использовать метод оценки по средней стоимости, согласно п.8 ст.255 Налогового кодекса РФ. При определении стоимости покупных товаров, приобретенных для перепродажи, использовать метод оценки по средней стоимости, согласно п.3 ст.268 Налогового кодекса РФ. При

реализации или ином выбытии ценных бумаг списывать их стоимость на расходы по стоимости единицы, согласно п.9 ст.280 Налогового кодекса РФ. Промежуточная бухгалтерская отчетность до момента утверждения ее обязательного состава федеральными стандартами бухгалтерского учета составляется по итогам 1 квартала, полугодия и девяти месяцев в объеме и формах, необходимом для предоставления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям. При необходимости обязательного предоставления промежуточной отчетности в кредитные учреждения или иные организации она составляется ежемесячно. В общем случае в составе промежуточной бухгалтерской отчетности предоставляют: Бухгалтерский баланс; Отчет о финансовых результатах.

Информация по основным средствам, в том числе, арендованным.

Компания использует ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды». Заключены договора аренды помещений (офисы, склады) с арендодателями. Договоры аренды помещений ограничены сроком - не более 12 месяцев. Стоимость арендных платежей указана в договорах аренды помещений, изменение стоимости указаны в дополнительных соглашениях к договорам аренды. Право пользования активом и обязательство по договору аренды были признаны организацией на начало применения ФСБУ 25 и по мере заключения договоров аренды.

Приведённая стоимость арендных платежей (справедливая стоимость предмета аренды) была рассчитана по ставке дисконтирования. Также была рассчитана сумма процентных расходов и составлен их график. Ставка дисконтирования для обязательств по аренде помещений определена в размере 20%, что соответствует процентной ставке, по которой организация смогла бы привлечь заемные средства, на срок, сопоставимый со сроком (приблизительным сроком аренды). Договорами аренды не предусмотрено право выкупа, соответственно возникает сложность с определением негарантированной ликвидационной стоимости (НГЛС) предмета аренды, что служит обоснованием невозможности определения ее определения. Договорами аренды не предусмотрены условия о переходе права собственности на арендуемый актив к арендатору, его справедливая стоимость, предполагаемая на дату окончания аренды (для целей ФСБУ 25/2018 - ликвидационная стоимость), в полном объеме будет считаться негарантированной. В бухгалтерском учёте по дебету счёта 01.03 «Арендованное имущество» было принято к учёту право пользования активом (фактическая стоимость права пользования активом соответствует приведённой стоимости арендных платежей). В соответствии с п. 17 ФСБУ 25/2018, стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Сумма амортизации, начисленная в 2025 год, рассчитывается по каждому договору аренды отдельно.

3. Информация о документообороте и хранении.

В соответствии с положениями статьи 9 Федерального закона о бухгалтерском учете Общество хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерских отчетов в последний раз. Годовая бухгалтерская отчетность подлежит постоянному хранению. Срок хранения документов исчисляется с 1 января года, следующего за годом окончания их делопроизводством. Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель Общества.

4. Информация о руководстве.

ООО "Студия красоты и здоровья Диана" Россия — учредитель, 49 % доли собственности в УК.

HOLPINDUS, S.L Испания — учредитель, 51 % доли собственности в УК.

Должность Генерального директора занимает Хельида Понсе А., на основании Приказа № 2 от 01.08.2016 г., является гражданином Королевства Испания, привлечен в статусе

высококвалифицированного специалиста. Заработная плата Генерального директора согласно трудовому договору № б/н от 23.05.2016 г. составляет 5 416,67 евро, выплачивается по курсу ЦБ РФ, налогообложение согласно Российского законодательства.

5. Основные показатели деятельности организации.

В отчетном 2025 году ООО «ВМВ КОСМЕТИК ГРУП РУС», аналогичные данные в 2024 году:

Списочная численность работников на 31.12.2024 – 32 чел., на 31.12.2025 – 31 чел.

Выручка составила на 31.12.2024 г. – 248 116 тыс. руб., на 31.12.2025 г. - 254 970 тыс. руб.

Себестоимость продаж на 31.12.2024 – 106 820 тыс. руб., на 31.12.2025 – 103 370 тыс. руб.

Коммерческие расходы на 31.12.2024 – 84 153 тыс. руб., на 31.12.2025 - 89 967 тыс. руб.

Управленческие расходы на 31.12.2024 – 2 617 тыс. руб., на 31.12.2025 – 7 426 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения в 2024 г. – 50 182 тыс. руб., в 2025 г. - 42 292 тыс. руб.

Чистая прибыль в 2024 г. -40 153 тыс. руб., в 2025 -31 654 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль в 2024 г. - 156 005 тыс. руб., в 2025 г. – 171 598 тыс. руб.

Выплата дивидендов в 2024 г. -39 649 тыс. руб., в 2025 -16 061 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2024 - 50 522 тыс. руб., в 2025 г.-45 152 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2024 – 9 843 тыс. руб., в 2025 -2 046 тыс. руб.

В 2025 году, в сравнении с сопоставимым 2024 годом, можем сказать следующее: выручка компании в 2025 г. выросла по сравнению с 2024 г. не более, чем на 3 % (в сопоставимых цифрах 2023-2024– выросла на 2%), себестоимость увеличилась на 4%, прибыль снизилась на 21%. Снижение произошло по объективным причинам, данная ситуация была прогнозируема. Значительная сумма задолженности связана с отсрочкой платежей по клиентам. Компанией планируются меры по стабилизации и улучшению показателей компании в 2026 г.

6. Оценочные обязательства и резервы.

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки отчетного периода создаются резервы на предстоящую оплату отпусков работников с применением нормативного метода. Резерв на предстоящие отпуска создается в целом по организации, рассчитывается ежегодно. На 31 декабря 2025 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 1 476 тыс. рублей, срок исполнения - 31.12.2026 год. Организация формирует резерв по сомнительным долгам ежеквартально. С этой целью на последнее число каждого отчетного (налогового) периода в организации проводится инвентаризация дебиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Резерв по сомнительным долгам формируется ежеквартально. Начисляется резерв 50%, если срок возникновения задолженности превышает 45 дней. Начисляется резерв 100%, если срок возникновения задолженности превышает 90 и 180 дней.) Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 1 721 тыс. руб. (2025 г.). Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2024 году в организации на сумму 975 тыс. руб.

7. Заработная плата.

Списочная численность работников на 31.12.2025 — 31 чел. Текучесть кадров — незначительна. Заработная плата за декабрь 2025 года выплачена полностью и своевременно. Расходы на оплату труда в 2024 г. составили — 45 299 тыс. руб., в 2025 г. — 47 342 тыс. руб., наблюдается некоторое увеличение.

8. Информация по бенефициарным владельцам



9. Прочие доходы и расходы. Раскрытие информации.

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы (за исключением прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году) отражаются свернуто. Указаны расходы банков, курсовые разницы, расходы при конвертации для приобретения товара, проценты по выданным займам. Согласно пункту 18.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации» прочие доходы отражаются и показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам.

В составе прочих доходов в 2025 г. учтена реализации основного средства - продажа автомобиля VOLKSWAGEN TERAMONT WVGZZZCAZJC597251. В состав прочих доходов включено следующее: реализация ОС 1 тыс. руб. (объективная и оправданная стоимость), прочие доходы в сумме 675 тыс. руб. Итого 675 тыс. руб. В состав прочих расходов в 2025 г. учтено следующее: отчисления в оценочные резервы 452 тыс. руб., прочие операционные расходы 4 156 тыс. руб., курсовые разницы — 3 198 тыс. руб., а также расходы на банковские услуги 2 801 тыс. руб., прочие на сумму 2 321 тыс. руб. Итого 12 928 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль в 2025 г. составляет 116 тыс. руб., в основном связано с учетом арендных обязательств. Прочие расходы составляют 61 тыс. рублей, и состоят преимущественно из штрафных санкций. Проценты к получению составляют 1 166 тыс. руб., и состоят из начисленных процентов по выданному займу учредителю. Проценты к уплате составляют 831 тыс. руб., и состоят из начисленных процентов по арендованному имуществу. В сопоставимых ценах в сравнении с 2024 г. значительных изменений не произошло.

10. События после отчетной даты.

Основным поставщиком товаров Обществу является компания ЛАМАРВИ, С.А.У., (LABORATORIOS COSMETICOS LAMARVI, SAU), компания зарегистрирована в соответствии с законами Королевства Испании. С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции

против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное колебание курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Влияние указанных событий на деятельность Общества на дату подписания отчетности не может быть определено.

11. Прочая информация.

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены такие финансовые операции:

*02 мая 2023 г. ООО «ВМВ КОСМЕТИК ГРУП РУС» заключило с учредителем ООО "Студия красоты и здоровья Диана" Договор займа на сумму 20 000 тыс. руб. Сумма займа утверждена и выдана на основании Договора займа № 1/23 от 01.05.2023 г. Частично погашен в 2025 г., погашение в размере 4 000 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2025 г. сумма займа составляет 6 000 тыс. руб.

*28 апреля 2025 г. общим собранием учредителей ООО «ВМВ КОСМЕТИК ГРУП РУС» рассмотрены и утверждены к выплате дивиденды за 2024 год. Протокол 1/25 от 28.04.2025 г. в размере 16 061 тыс. руб. (40% прибыли). Россия (49%) – 7 870 тыс. руб. Учтен возврат займа в сумме 4 000 тыс. рублей. Испания (51%) 8 191 тыс. руб. (перевод /евро), за вычетом налогов 13% и 15%, соответственно. Учтено: Конвенция между Правительством Российской Федерации и Правительством Королевства Испания (применена ставка 15%).

*14.08.2025 г. был продан Автомобиль VOLKSWAGEN TERAMONT WVGZZZCAZJC597251. В связи с отсутствием возможности эксплуатации оценен по заниженной стоимости для продажи.

*22 Октября 2024 г. в связи с производственной необходимостью был заключен договор лизинга с ПАО «ЛК ЕВРОПЛАН» о приобретении автомобиля Sollers Atlant стоимостью 2 489 760,00 руб., срок заключения договора до 05.12.2025 г. Договор был закрыт 05.12.2025 г., автомобиль поступил в собственность компании.

Генеральный директор

ООО «ВМВ КОСМЕТИК ГРУП РУС»

Хельида Понсе А.

20 марта 2026 г.

