

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО "АС-КОСМЕТИКС" за 2025 год

1. Общие сведения

Полное/сокращенное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью "АС-КОСМЕТИКС", ОГРН: 1247700553913.

Основным видом экономической деятельности Общества является: Производство парфюмерных и косметических средств (ОКВЭД 20.42).

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 составил 10 тыс. руб.

Участники Общества:

- Асланян Светлана Александровна – доля 100%.

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Общества - Асланян Светлана Александровна.

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2025 - 0.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации. Отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При отпуске запасов в производство, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Производство работ и услуг в Обществе не носит массового производства, а является единичным производством конкретной работы/услуги по отдельным договорам.

2.2. Финансовые вложения

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При выбытии финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

В качестве финансовых вложений признаются:

- долгосрочные депозиты (со сроком размещения более 3-х месяцев);
- депозиты, размещенные на условиях, при которых организация не может вернуть вклад (депозит) до истечения определенного договором срока и не являющиеся вкладом (депозитом) «до востребования».

Вышеуказанные финансовые вложения отражаются в Отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

2.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств учитываются: денежные средства на расчетных счетах, на валютных счетах и в кассе организации.

Денежными эквивалентами являются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В составе денежных средств учитываются: денежные средства на расчетных счетах, на валютных счетах и в кассе организации.

В составе денежных эквивалентов учитываются:

- денежные средства, размещенные на счетах в кредитных организациях на условиях «овернайт»;
- денежные средства, размещенные на депозитных счетах в кредитных организациях «до востребования», с условием досрочного расторжения договора, независимо от срока размещения;
- краткосрочные депозиты (со сроком размещения до 3-х месяцев).

2.4. Займы и кредиты.

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

В бухгалтерской отчетности задолженность по кредитам и займам представляется как краткосрочная, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Обязательства по кредитам и займам, отличные от указанных выше, представляются как долгосрочные.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.5. Доходы

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, полученные от оказания услуг по видам деятельности согласно ОКВЭД организации. Выручка от оказания услуг, составляющая более 10 % от общей суммы доходов за отчетный период, показывается по каждому виду в отдельности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

2.6. Расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг по видам деятельности согласно ОКВЭД организации.

Расходы отражаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной, иное). Расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Прочие расходы не показываются в отчете о прибылях и убытках развернуто по отношению к соответствующим доходам, если доходы и связанные с ними расходы, возникшие в результате одного и того же факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества, и, если соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов.

2.7. Бухгалтерская отчетность

Показатель отчетности является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет не менее 10% от показателя раздела баланса. Показатели, составляющие менее 10% от показателя раздела баланса, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10% от валюты баланса. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

3. Информация об отдельных показателях финансово-хозяйственной деятельности Общества

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность. Общество не применяет - ПБУ 18/02, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010.

3.1 Раскрытие информации по существенным показателям бухгалтерского баланса

3.1.1. Нематериальные активы

В составе нематериального актива отражены расходы на создание товарного знака. За 2025 год расходы составили 718 тыс. руб. и процесс создания продолжается.

3.1.2. Займы и обязательства

Обязательства по займам в рублях Российской Федерации.

Просроченная задолженность по состоянию на отчетную дату отсутствует. На 31.12.2025 общая задолженность по краткосрочным займам составила – 5000 тыс. руб. Начисленные проценты на 31.12.2025 составили – 1170 тыс. руб.

3.1.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность сформированы в рамках обычной деятельности Общества. Просроченная задолженность отсутствует.

3.1.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

За 2025 год на депозитных счетах было размещено денежных средств на сумму 814047 тыс. руб. Остаток средств на депозитных счетах по состоянию на 31.12.2025 г. составил 2946 тыс. руб.

Остаток средств на депозитных счетах по состоянию на 31.12.2024 г. составлял 4700 тыс. руб.

3.2 Показатели отчета о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах раскрыты следующие показатели:

- Расходы по обычным видам деятельности представляют собой управленческие расходы в размере – (1040) тыс. руб.
- Прочие расходы представляют собой расходы на услуги банков и составили (17) тыс. руб.
- Прочие доходы – проценты к получению, которые составили 527 тыс. руб.
- Проценты к уплате составили (1050) тыс. руб. – это начисленные проценты по договору краткосрочного займа.
- Налог при упрощенной системе налогообложения составил (30) тыс. руб.

Финансовый результат отчетного года обусловлен начислением процентов по заемным обязательствам, и отсутствием выручки по основному виду деятельности, так как Общество находится в стадии развития.

3.4. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

3.5. Страновые и региональные риски.

Общество осуществляет деятельность в Российской Федерации, поэтому является подверженным рискам, применимым для государства. Введение внешних санкций в отношении Российской Федерации не оказало в 2025 году значимого отрицательного влияния на деятельность Общества. Общество продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации на деятельность Общества и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

Руководством Общества проведена оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Генеральный директор _____

Дата 16.03.2026 г.