

# Общество с ограниченной ответственностью "ЦЕНТР ЭСТЕТИЧЕСКОЙ МЕДИЦИНЫ "МОНА ЛИЗА"

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

### 1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО "ЦЕНТР ЭСТЕТИЧЕСКОЙ МЕДИЦИНЫ "МОНА ЛИЗА"

1.2. Юридический адрес -390027, Рязанская область, г. Рязань, ш. Касимовское, д. 8, к. 2, помещ. Н211

1.3. Дата государственной регистрации - 20.04.2023

1.4. Численность сотрудников: 11 чел.

1.5. Уставный капитал составляет 10 000 руб.

1.6. Перечень видов деятельности

Сведения об основном виде деятельности: 86.22 Специальная врачебная практика

Сведения о дополнительных видах деятельности: 46.45 Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами, 47.19 Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах, 47.75 Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах, 85.30 Обучение профессиональное, 85.41 Образование дополнительное детей и взрослых, 85.42 Образование профессиональное дополнительное, 86.90 Деятельность в области медицины прочая, 96.02 Предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор: Лутикова Елизавета Анатольевна

Главный бухгалтер: Кудряшова Елена Юрьевна

### 2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

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 несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

Инвентаризация активов и обязательств проводится в всех обязательных случаях, предусмотренных законодательной базой РФ. Перед формированием годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация отклонений не выявила.

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.

## **2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ**

Как малое предприятие организация не применяет:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

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

## **3. 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.

Активы стоимостью до 100 000 (ста тысяч) руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

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 не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числится оборудование. По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Основные средства по состоянию на 31.12.2025 составляют 4086 тыс.руб.

	По состоянию на 31.12.2024	Изменения за период			По состоянию на 31.12.2025
		поступило	списано	амортизация	
Основные средства, тыс.руб.	2602 – балансовая стоимость	2015	-	2355	4086- балансовая стоимость

#### **4. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

По состоянию на 31.12.2025 нематериальные активы отсутствуют.

#### **5. Материально-производственные запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

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

По состоянию на 31.12.2025 материально-производственные запасы составляют 1333 тыс.руб.

#### **6. Дебиторская и кредиторская задолженность.**

Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются по суммам, подлежащих получению и возврату контрагентам в соответствии с условиями договоров.

Дебиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в сумме 5939 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 составляет 366 тыс.руб.

## **7. Доходы и расходы.**

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

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

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

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

## **8. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности**

Финансовый результат на 31.12.2025 года составил – прибыль, что выше аналогичного показателя прошлого года. Увеличение данного показателя, как и существенный рост себестоимости продаж обусловлен действиями следующих факторов расширением клиентской базы, увеличением стоимости материалов и товаров, закупкой нового оборудования.

## **9. Соблюдение принципа непрерывности деятельности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 26 марта 2026 года.

Главный бухгалтер:

Кудряшова Елена Юрьевна