

# ПОЯСНЕНИЯ

## к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

### Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «КОСМЕТИК ЛАБ» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

---

## I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КОСМЕТИК ЛАБ»  
Юридический адрес: 432027, Ульяновская область, г.о. Город Ульяновск, г Ульяновск, ул. Тимирязева, здание 5/2, офис 4

Основной вид деятельности: Производство парфюмерных и косметических средств (ОКВЭД 20.42)

Среднесписочная численность работников за 2025 года составила 7 человек.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 40000 (сорок тысяч) руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Шарыпкин Дмитрий Витальевич.

Участники Общества в 2025 году:

- Шарыпкин Дмитрий Витальевич – доля 100 %;
- 

## II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

### 1. Основы составления отчетности

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.

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. Система налогообложения и особенности применения нормативных требований**

Общество в 2025 году применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов».

В связи с применением упрощенной системы налогообложения Общество не является плательщиком налога на прибыль организаций, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Показатели, связанные с расчетом налога на прибыль, включая отложенные налоговые активы и обязательства, в бухгалтерской отчетности не формируются.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные для субъектов малого предпринимательства.

В связи с этим отдельные требования федеральных стандартов бухгалтерского учета и положений по бухгалтерскому учету применяются в сокращенном объеме, а именно:

- не формируются отложенные налоговые активы и обязательства (ПБУ 18/02);
- информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008) не раскрывается в связи с отсутствием существенных операций со связанными сторонами;
- не раскрывается информация по сегментам (ПБУ 12/2010);
- не формируются оценочные обязательства в случаях, не требующих их признания исходя из существенности и профессионального суждения.

Иные требования федеральных стандартов бухгалтерского учета применяются Обществом в общеустановленном порядке с учетом допущения рациональности ведения учета.

## **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 бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой как сумма фактических затрат на приобретение, создание и доведение до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются критерии признания основных средств, но стоимость которых не превышает установленного Обществом лимита существенности (100 000 руб. за единицу), признаются расходами периода в момент их приобретения (ввода в эксплуатацию) и учитываются за балансом в целях контроля.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом начиная с месяца, следующего за месяцем признания объекта в учете, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия объекта или полного погашения его стоимости.

После первоначального признания основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения (при наличии).

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Проверка на обесценение основных средств проводится при наличии признаков обесценения с учетом допущения рациональности ведения бухгалтерского учета.

## **4. Нематериальные активы**

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

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой как сумма фактических затрат на их приобретение или создание. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, определяемого исходя из периода ожидаемого получения экономических выгод.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента уточнения срока полезного использования.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится. Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения с учетом принципа рациональности ведения учета.

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

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

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

При наличии признаков обесценения Общество рассматривает возможность создания резерва под обесценение запасов.

Резерв под обесценение запасов Обществом не формировался в связи с отсутствием на отчетную дату признаков обесценения, требующих его признания.

## **6. Дебиторская задолженность**

В составе дебиторской задолженности отражаются расчеты с покупателями и заказчиками, по выданным авансам, а также прочими дебиторами.

Дебиторская задолженность принимается к учету в сумме, подлежащей получению в соответствии с условиями договоров.

Дебиторская задолженность признается сомнительной при наличии признаков, свидетельствующих о вероятности ее непогашения в установленные сроки.

По сомнительной задолженности Общество оценивает необходимость создания резерва под сомнительные долги на отчетную дату.

Резерв под сомнительные долги Обществом не формировался в связи с отсутствием на отчетную дату существенных признаков сомнительности дебиторской задолженности.

Оценка дебиторской задолженности на предмет обесценения осуществляется на каждую отчетную дату с учетом профессионального суждения и принципа рациональности ведения бухгалтерского учета

## **7. Кредиторская задолженность**

В составе кредиторской задолженности отражаются расчеты с поставщиками и подрядчиками, по налогам и сборам, по оплате труда и страховым взносам, с прочими кредиторами.

Задолженность является текущей и подлежит погашению в установленные законодательством и договором сроки.

## **8. Аренда**

Общество осуществляет деятельность с использованием арендуемых офисных и производственных помещений. Договоры аренды заключены на срок 11 месяцев с возможностью последующей пролонгации по соглашению сторон. Арендные платежи составляют 203 тыс. руб. в месяц и признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Общество не признает право пользования активом и обязательства по аренде в бухгалтерском учете по договорам аренды без перехода права пользования собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Существенные условия аренды учитываются при формировании расходов и оценке финансового положения Общества.

## **9. Доходы**

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

Доходы Общества признаются при одновременном выполнении условий, предусмотренных ПБУ 9/99, в том числе при переходе к покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на продукцию, товары, работы, услуги.

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

Выручка отражается в бухгалтерском учете в сумме, определенной договором, без налога на добавленную стоимость и иных аналогичных обязательных платежей.

Доходы, не связанные с обычными видами деятельности, отражаются в составе прочих доходов.

## **10. Расходы**

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## **11. Капитал и резервы**

Уставный капитал сформирован в полном объеме и соответствует учредительным документам.

В 2025 году добавочный капитал сформирован в размере 2 719 326 руб. за счет вклада единственного участника в имущество Общества без увеличения уставного капитала на основании решения участника.

Указанный вклад отражен в бухгалтерском учете в соответствии с действующими нормативными требованиями.

Финансовый результат отчетного года отражен в составе нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

## **12. Отчетность**

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в упрощенном составе, включающем бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и с учетом статуса субъекта малого предпринимательства.

### **III. Раскрытие существенных показателей**

К существенным показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество относит показатели, оказывающие значимое влияние на финансовое положение и финансовые результаты, а также показатели, величина которых существенно изменяется по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

В отчетном периоде по сравнению с 2024 годом наблюдается снижение выручки с 8 610 тыс. руб. до 7 337 тыс. руб. при одновременном увеличении расходов по обычным видам деятельности, включая себестоимость продаж.

В результате указанных изменений чистый финансовый результат снизился и сформирован в виде убытка в размере 7 882 тыс. руб. против убытка 4 146 тыс. руб. за 2024 год.

Существенное влияние на финансовый результат оказало увеличение процентов к уплате (с 374 тыс. руб. до 646 тыс. руб.), а также рост себестоимости продукции и управленческих расходов.

Существенных разовых доходов в отчетном периоде не было. Прочие доходы носят незначительный характер.

В 2025 году также сформирован добавочный капитал в размере 2 719 326 руб. за счет вклада участника в имущество Общества без увеличения уставного капитала, что повлияло на структуру собственного капитала Общества.

Снижение выручки и формирование убытка в отчетном периоде обусловлены совокупностью факторов, связанных со стадией развития деятельности Общества, инвестиционным характером текущего этапа и рыночной конъюнктурой.

На результаты деятельности повлияли:

- осуществление вложений в развитие производственной и операционной деятельности, включая организацию процессов, закупку и подготовку ресурсов;
- недостаточный уровень спроса на продукцию (работы, услуги) в отчетном периоде;
- рост отдельных категорий затрат, включая расходы, связанные с обеспечением деятельности и привлечением заемных средств;
- увеличение процентных расходов по заемному финансированию.

Указанные факторы носят временный характер и связаны с текущей фазой развития бизнеса, при которой значительная часть ресурсов направляется на формирование производственной базы и расширение операционной деятельности.

Общество применяет профессиональное суждение при определении существенности показателей и объема раскрываемой информации с учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета.

По состоянию на 31 декабря 2025 года наблюдается существенное увеличение внеоборотных активов, в том числе основных средств, с 138 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года до 2 139 тыс. руб., что связано с приобретением и вводом в эксплуатацию объектов, используемых в деятельности Общества.

Оборотные активы Общества представлены запасами, дебиторской задолженностью и денежными средствами. В 2025 году отмечается увеличение дебиторской задолженности до 1 555 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 324 тыс. руб.), что обусловлено увеличением объемов расчетов с контрагентами.

Запасы на отчетную дату составили 1 843 тыс. руб. и сопоставимы с уровнем предыдущего периода (2 038 тыс. руб.).

Денежные средства и денежные эквиваленты снизились до 36 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 148 тыс. руб.), что связано с направлением денежных потоков на финансирование текущей деятельности и инвестиций.

В структуре пассивов наблюдается существенный рост долгосрочных и краткосрочных обязательств, включая заемные средства, до 7 756 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 3 126 тыс. руб.) и кредиторской задолженности до 7 085 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 3 628 тыс. руб.), что связано с привлечением заемного финансирования и увеличением объемов операционной деятельности.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на отчетную дату сформировала отрицательное значение в размере 12 028 тыс. руб., что обусловлено накопленным финансовым результатом прошлых периодов и убытком отчетного года.

В 2025 году также сформирован добавочный капитал за счет вклада участника в имущество Общества, что привело к увеличению собственного капитала и изменению его структуры.

Общество применяет критерий существенности на уровне 5 процентов от соответствующих показателей отчетности и профессиональное суждение при определении объема раскрываемой информации.

Генеральный директор Шарыпкин Дмитрий Витальевич