

Общество с ограниченной ответственностью Центр развития "Косметик ПРО" (ООО Центр развития "Косметик ПРО")

ИНН 7202147810 КПП 720301001 ОГРН 1067203240037

адрес: 625002, г. Тюмень, ул. Водопроводная, 6/8

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 47.73

2. Учетная политика

2.1. Неполнценые 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 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(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).

2.2.1. 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 перечета 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 переклассификационно. 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 капиталовложениями;
- без учета скидок, поступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капиталовложений 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

2.4.1. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 (применительно к капитальным вложениям в НМА) перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).
Основание: п. 55 ФСБУ 14/2022, п. 26 ФСБУ 26/2020

2.4.2. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

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 ФИФО.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Оценка товаров при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и товаров, находящихся в остатках на складе, производится по следующим методам оценки:

- по номенклатурной группе товаров «Номенклатура аптеки» - по себестоимости каждой единицы;

- по всем остальным номенклатурным группам товаров – по себестоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО).

(Основание – п. 36, п. 37 ФСБУ 5/2019.)

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

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.6.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого месяца.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

При этом учитываются следующие обстоятельства:

-нарушение должником сроков исполнения обязательства;

-невозможность удержания имущества должника;

-отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

-значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

-возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

2.6.2. Резервы сомнительных долгов формируются в следующем порядке:

- по договорам розничной продажи, предусматривающим продажу товара (оказания услуг, выполнения работ) в кредит резерв создается по всем случаям образования дебиторской задолженности на последний день месяца в размере 100% сложившейся задолженности.

- по остальным договорам с покупателями и поставщиками резерв создается в размере 100% от суммы задолженности в последний день месяца отправления в адрес должника претензионного письма с требованием возврата долга.

2.7. Учет аренды

2.7.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумму номинальных величин будущих арендных платежей без дисконтирования на дату этой оценки. Обязательство по аренде учитываются на субсчете к счету 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (Основание: п. 10, 14 ФСБУ 25/2018)

2.7.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрено переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
(Основание: п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.7.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.8. Учет расходов и доходов

2.8.1. Учет расходов по обычным видам деятельности ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» и косвенные, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

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

2.8.3. Общехозяйственные расходы по окончании месяца списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы» с распределением по видам продукции, оказываемых работ, услуг пропорционально показателю выручки.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкции по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.9. Бухгалтерская отчетность

2.9.1. 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.

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

2.9.2. Расходы на приобретение несущественных 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)

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода	
		На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	за 2025 г.	163	(148)	(163)	148	()	()	()	()	()	()	()	()
	за 2024 г.	163	(137)	()	()	(11)	()	()	()	()	()	()	()
В том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2025 г.	163	(148)	(163)	148	()	()	()	()	()	()	()	()
	за 2024 г.	163	(137)	()	()	(11)	()	()	()	()	()	()	()

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
	Амортизируемые нематериальные активы - всего	0	1
в том числе:			
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	0	1	1
из них созданные организацией	0	0	0
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	0	1	1
в том числе:			
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	0	1	1
из них созданные организацией	0	0	0

3.3. Капитальные вложения в нематериальные активы, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за 2025 г.	222				(222)	()		
	за 2024 г.	222				()	()	222	
в том числе:	за 2025 г.	222				(222)	()		
	за 2024г.	222				()	()	222	
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2024г.	222				()	()	222	

4. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			запраты	списано	по фактическим	по рыночной
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за 2025 г		385		385	
	за 2024 г.					
в том числе:						
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2025 г.		385		385	
	за 2024 г.					

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателей	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обеспечения	поступило	списано		амортизации	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обеспечения			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 20 25 г. 2	12931	(9620)		(5862)	5862	(444)									7069	(4202)
	за 20 24 г. 3	12787	(8400)	143	()		(1219)									12931	(9620)
в том числе:	за 20 25 г. 2	408	(358)		(165)	165	()									242	(192)
	за 20 24 г. 3	408	(316)		()		(42)									408	(358)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 20 25 г. 2	6827	(3566)		()		(444)									6827	(4010)
	за 20 24 г. 3	6684	(2993)	143	()		(573)									6827	(3566)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 20 25 г. 2	5696	(5696)		(5696)	5696	()										()
	за 20 24 г. 3	5696	(5091)		()		(605)									5696	(5696)
Неотделимые улучшения в арендованное имущество	за 20 25 г. 2																
	за 20 24 г. 3																

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода	
		На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация		переоценка		На конец периода	
		фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обеспечение	фактическая стоимость	фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обеспечение	амортизация	обеспечение	фактическая (переоценная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обеспечение	
Права пользования активами - всего	за 20 25 г. 2		()	16266	()		(2804)				16266	(2804)	
	за 20 24 г. 3		()		()		()					()	
в том числе:	за 20 25 г. 2		()	16266	()		(2804)				16266	(2804)	
Аренда нежилого помещения по договору	за 20 24 г. 3		()		()		()					()	

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> <u>20 25</u> г. ⁵	На <u>31 декабря</u> <u>20 24</u> г. ⁶	На <u>31 декабря</u> <u>20 23</u> г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	15	20	19
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	2	3	3
Производственный и хозяйственный инвентарь	13	16	15
Неотделимые улучшения в арендованное имущество	0	1	1
Неамортизируемые основные средства - всего	3	0	0
в том числе:			
законсервированы			
Производственный и хозяйственный инвентарь	3	0	0

4.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за _____ 20 25 г. 2					(_____)	(_____)		
	за _____ 20 24 г. 3			143		(_____)	(143)		
	за _____ 20 25 г. 2					(_____)	(_____)		
В том числе:	за _____ 20 24 г. 3			143		(_____)	(143)		
	за _____ 20 24 г. 3					(_____)	(_____)		
Производственный и хозяйственный инвентарь				143		(_____)	(143)		

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоим- мость	резерв под обеспече- ние	запраты	списано	резерв под обеспече- ние	резерв под обеспечение	изменения видов запасов	фактическая себестоим- мость	резерв под обеспече- ние	фактическая себестоим- мость
Запасы - всего	за 20 25 г. 2	2830	()	24681	(25199)			X	X	2312	()
	за 20 24 г. 3	4583	()	30898	(32652)			X	X	2830	()
в том числе:	за 20 25 г. 2	284	()	1389	(1605)			X	X	68	()
	за 20 24 г. 3	397	()	2346	(2458)			X	X	284	()
Сырье, материалы	за 20 25 г. 4	2546	()	17009	(17312)			X	X	2242	()
	за 20 24 г. 3	4187	()	20911	(22552)			X	X	2546	()
Товары для перепродажи	за 20 25 г. 4		()	2840	(2838)			X	X	2	()
	за 20 24 г. 3		()	3657	(3657)			X	X		()
Затраты в производстве	за 20 25 г. 4		()	3444	(3444)			X	X		()
	за 20 24 г. 3		()	3985	(3985)			X	X		()
Прочие запасы и затраты	за 20 24 г. 3		()								()
	за 20 25 г. 4		()								()

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило	погашено	списано	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ²	182	(16)	252	(131)	(16)	16		287	()		
	за 20 24 г. ³	599	(102)	129	(460)	(86)	86		182	(16)		
в том числе:	за 20 25 г. ²	49	()	59	(32)	()		X	76	()		
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 20 24 г. ³	158	(1)	49	(157)	(1)	1	X	49	()		
Авансы выданные	за 20 25 г. ²	68	(16)	181	(34)	(16)	16	X	199	()		
	за 20 24 г. ³	389	(101)	15	(251)	(85)	85	X	68	(16)		
Прочая	за 20 25 г. ²	65	()	12	(65)	()		X	12	()		
	за 20 24 г. ³	52	()	65	(52)	()		X	65	()		

8. Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.

Наименование показателя	За	За
	20 25 г. ²	20 24 г. ³
Материальные затраты	1969	2616
Затраты на оплату труда	3986	4596
Отчисления на социальные нужды	1053	1067
Амортизация	3254	1304
Прочие затраты	1558	3978
Итого по элементам	11819	13560
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	302	1641
Итого расходы по обычным видам деятельности	12121	15201

9. Иная информация

9.1 Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.
9.2 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Директор



Кокарева Елена

Викторовна

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 27 " марта 20 26 г.

- 1 Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.
- 2 Указывается отчетный период.
- 3 Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
- 4 Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.
- 5 Указывается отчетная дата.
- 6 Указывается предыдущий год.
- 7 Указывается год, предшествующий предыдущему.