

# ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

## «Культура косметики»

ИНН 7724304687 КПП 505001001

Московская область, г.о. Щелково, г. Щелково, ул. Центральная, д.44/6, кв. 4

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

### РАЗДЕЛ 1.

#### Общие сведения о организации и его деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Культура косметики»
Сокращенное наименование	ООО «Культура косметики»
Адрес	Московская область, г.о. Щелково, г. Щелково, ул. Центральная, д.44/6, кв.4
ИНН / КПП	7724304687 / 505001001
ОКПО	32440953
ОГРН	1157746087872
Генеральный директор	Русаков Павел Константинович

ООО «Культура косметики» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основным видом экономической деятельности ООО «Культура косметики» является общественное питание (ОКВЭД 20.42 — Производство парфюмерных и косметических средств).

Доходы от производства парфюмерных и косметических средств являются доходами от обычных видов деятельности

ООО «Культура косметики» относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Система налогообложения - ОСНО

### РАЗДЕЛ 2.

#### Основные положения учетной политики

##### Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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).

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

### РАЗДЕЛ 3.

#### Расшифровка основных средств

##### • Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

На 31.12.2025г основные средства в организации отсутствуют



Неамортизируемые основные средства - всего			
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законодированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоценочной стоимости			

#### 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения испол

Наименование показателя	На 01 декабря		
	2023 г.	2024 г.	2025 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с особыми особенностями деятельности организации) - всего			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего			
Основные средства, в отношении использования которых имелись ограничения имущественных прав организации, - всего			

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			уточнено в учету в качестве основных средств	На конец периода	
		фактически в затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение в	отсисано		фактически в затраты	накоплено в обесценении
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.								
	За 2024 г.								

#### 4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			учтено в качестве инвестиционной недвижимости	На конец периода	
		фактически в затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение в	отсисано		фактически в затраты	накоплено в обесценении
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости всего	За 2025 г.								
	За 2024 г.								

## • Аренда

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 предусмотрен 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. п. 11, 12](#) ФСБУ 25/2018)

2.8.3. 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)

## РАЗДЕЛ 4.

### Расшифровка запасов

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по себестоимости первых по времени поступления (ФИФО).

(Пояснения № 6 «Запасы»)

#### 6. Запасы

##### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
Запасы - всего	За 2025 г.	1,112	-	2,689	(3,667)	-	-	X	X	133	-
	За 2024 г.	-	-	1,112	-	-	-	X	X	1,112	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	1,112	-	2,689	(3,667)	-	-	-	-	133	-
	За 2024 г.	-	-	1,112	-	-	-	-	-	1,112	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

##### 3.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

## РАЗДЕЛ 5.

### Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

#### 1. Информация, подлежащая раскрытию

- Дебиторская задолженность (Пояснения № 7 «Дебиторская задолженность».)

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (описанной) в одном отдельном показателе)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительн ым долгам	поступило		описано			перекласси фицировано	по условиям договора	резерв по сомнитель ным долгам
				в результате хозяйственн ой жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстано вленные резервы			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	32	-	1,779	-	(22)	-	-	-	1,789	-
	За 2024 г.	-	-	32	-	-	-	-	-	32	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	22	-	1,733	-	(22)	-	-	-	1,733	-
	За 2024 г.	-	-	22	-	-	-	-	-	22	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	8	-	-	-	-	-	8	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладным и уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	10	-	40	-	-	-	-	-	50	-
	За 2024 г.	-	-	10	-	-	-	-	-	10	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные отапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	32	-	1,779	-	(22)	-	-	X	1,789	-
	За 2024 г.	-	-	32	-	-	-	-	X	32	-

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

**8. Обязательства**

**8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	3,940	-	-	-	3,940	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Долгосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	-	3,940	-	-	-	3,940	
Безвозмездные поступления	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1,249	433	-	(1 267)	-	415	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	1,249	53	-	(1 267)	-	35	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	-	24	-	-	-	24	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные кредиты	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	-	241	-	-	-	241	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	-	53	-	-	-	53	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	-	62	-	-	-	62	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	1,249	4,373	-	(1 267)	X	4,355	
			1,249	-	-	X	1,249	

**8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)**

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Всего	-	-	-

**8.3. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано	избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

## РАЗДЕЛ 6.

### Расшифровка доходов и расходов в разрезе видов деятельности

-Доходы Общества от основного вида экономической деятельности (56.10 - Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания) в 2025 году составили 39 470 тыс. руб.

-Расходы по обычным видам деятельности Отчета о финансовых результатах составили 32 724 тыс. руб. (Пояснения № 10 «Расходы по обычным видам деятельности».)

#### 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3,667	-
Затраты на оплату труда	474	-
Отчисления на социальные нужды	101	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	2,733	-
Итого по элементам	6,975	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	6,975	-

## РАЗДЕЛ 7.

### Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

—нематериальные активы;

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

## РАЗДЕЛ 8.

### Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 50 000 руб. и оплачен полностью.

В 2025 изменился состав участников в 2025 году и УК.

Участники Общества:

- Русаков П.К. — 20% доли в уставном капитале,
- Цой Д.О. — 20% доли в уставном капитале,
- Борисова М.В.— 20% доли в уставном капитале,
- Гончаров А.Ю.— 20% доли в уставном капитале,
- Борисов Д.В. — 20% доли в уставном капитале,

**РАЗДЕЛ 9.**  
**Заключительные положения**

- **Органы управления**

Единоличный исполнительный орган — директор Русаков Павел Константинович

- **Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

- **Дата подписания бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 25 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «Культура косметики»

\_\_\_\_\_ Русаков П.К.