

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

**Общество с ограниченной ответственностью «ЭСТЕТИСТ»**  
**(ООО «ЭСТЕТИСТ»)**

ИНН 9717013017

КПП 770201001

ОГРН 1167746061493

Адрес: 129110, Г.МОСКВА, ПР-КТ МИРА, Д. 33, К. 1, Э 7 ПОМ I КОМ 14

**1. Общая информация об организации**

ООО «ЭСТЕТИСТ» (далее – Общество) является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество 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.

**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.

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.

**2. Основные виды деятельности**

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

47.75 Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах

Дополнительные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.45 Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами

46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией

47.74 Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах

### **3. Учетная политика**

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

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

### **4. Основные средства (ОС)**

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

Основные средства, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.

### **5. Нематериальные активы (НМА)**

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 14/2022) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования. После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Для каждого объекта нематериальных активов Организация определяет срок полезного использования (нематериальный актив с конечным сроком полезного использования), либо этот нематериальный актив классифицируется как нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов с конечным сроком полезного использования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Организации, начисляется линейным способом.

Объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизации не подлежат. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с месяца, следующего за месяцем, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

### **6. Аренда**

По договорам аренды нежилых помещений Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

В 2025 году к учёту приняты расчеты по следующему договору аренды:

| № п/п | Арендодатель                    | Данные договора аренды |            | Вид аренды                     | Объект аренды                       |
|-------|---------------------------------|------------------------|------------|--------------------------------|-------------------------------------|
|       |                                 | №                      | дата       |                                |                                     |
| 1     | Вэйнетт Трэдинг Компани Лимитэд | 23/ВТ/ДУ/ДА/1280       | 01.10.2023 | Аренда недвижимости, помещения | г. Москва, пр-кт Мира, д. 33, к. 1, |
| 2     | Вэйнетт Трэдинг Компани Лимитэд | 23/ВТ/ДУ/ДА/693        | 01.06.2023 | Аренда недвижимости, помещения | г. Москва, пр-кт Мира, д. 33, к. 1  |

## 7. Запасы

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 средней себестоимости.

| Наименование показателя        | Период     | На начало года            |                        | Изменения за период |                           |                        |                        |                           |                        | На конец периода          |                        |
|--------------------------------|------------|---------------------------|------------------------|---------------------|---------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|
|                                |            | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты             | списано                   |                        | резерв под обесценение | изменения видов запасов   |                        | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
|                                |            |                           |                        |                     | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |                        | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |                           |                        |
| Запасы - всего                 | за 2025 г. | <b>10 472</b>             |                        | <b>56 611</b>       | <b>53 764</b>             |                        |                        | <b>X</b>                  | <b>X</b>               | <b>13 318</b>             |                        |
|                                | за 2024 г. | <b>12 714</b>             |                        | <b>62 188</b>       | <b>64 430</b>             |                        |                        | <b>X</b>                  | <b>X</b>               | <b>10 472</b>             |                        |
| в том числе: сырье и материалы | за 2025 г. | 254                       |                        | 1 819               | 1 594                     |                        |                        |                           |                        | 479                       |                        |
|                                | за 2024 г. | 117                       |                        | 2 383               | 2 246                     |                        |                        |                           |                        | 254                       |                        |
| товары                         | за 2025 г. | 9 065                     |                        | 51 086              | 49 042                    |                        |                        |                           |                        | 11 109                    |                        |
|                                | за 2024 г. | 12 349                    |                        | 57 742              | 61 027                    |                        |                        |                           |                        | 9 065                     |                        |
| готовая продукция              | за 2025 г. | 1 154                     |                        | 3 705               | 3 129                     |                        |                        |                           |                        | 1 730                     |                        |
|                                | за 2024 г. | 248                       |                        | 2 063               | 1 157                     |                        |                        |                           |                        | 1 154                     |                        |

## 8. Учёт доходов и расходов

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи" (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом (п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)).

| Наименование показателя        | За 2025 г     | За 2024 г     |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Материальные затраты           | 47 278        | 54 711        |
| Затраты на оплату труда        | 7 841         | 6 858         |
| Отчисления на социальные нужды | 1 730         | 1 330         |
| Амортизация                    | 0             | 0             |
| Прочие затраты                 | 21 426        | 33 156        |
| <b>Итого по элементам</b>      | <b>78 275</b> | <b>96 055</b> |

## 9. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- основные средства;
- нематериальные активы;
- финансовые вложения.

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

## 10. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Участниками Общества являются:

- Воробьев Андрей Юрьевич, доля участия — 50 процентов;
- Краснова Ольга Альбертовна, доля участия — 50 процентов;

В 2025 году Обществом не начислялись и не выплачивались дивиденды.

### **11. Органы управления**

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Бугай Олег Александрович (Протокол общего собрания участников №11 от 20.01.2026, по 20.01.2031 г.).

Главный бухгалтер — должность не предусмотрена штатным расписанием Общества.

### **12. 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.

### **13. Дата подписания бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 24 марта 2026 года.

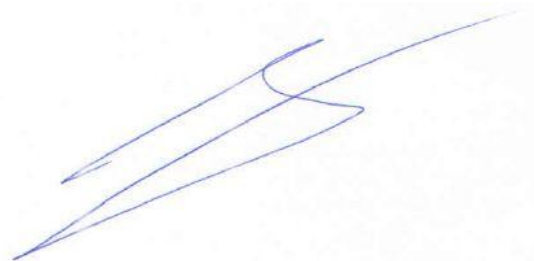
### **14. Дата утверждения бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность утверждена Общим собранием участников Общества 24 марта 2026 года.

---

\*Информация во всех таблицах пояснений представлена в тысячах рублей.

Генеральный директор ООО «ЭСТЕТИСТ»



**О.А. Бугай**