

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

«Общество с ограниченной ответственностью «ПРО-Косметик» (ООО «ПРО-Косметик») зарегистрировано в ЕГРЮЛ 8 сентября 2017 г. ОГРН 1173123032455 ИНН 3128127528 КПП 312801001 Юридический адрес: 309503, Белгородская область, город Старый Оскол, Восточный мкр., д. 2, кв. 247. , является субъектом малого предпринимательства. Основной вид деятельности – Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах (47.75) . Уставный капитал общества составляет 100 тыс. руб., Учредителями ООО "ПРО-Косметик" являются 2 физических лица: Пахк Елена Альбертовна ИНН:312810776953 (50%), Лепихова Светлана Викторовна ИНН:312807308017 (50%) .

Задолженность по внесению доли в уставный капитал общества отсутствует. Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы минус расходы». Численность сотрудников на последний день отчетного года:3 чел

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ее руководитель-Пахк Елена Альбертовна

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3»

2. Учетная политика

Учетная политика Общества, разработанная в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) и спецификой деятельности как субъекта малого предпринимательства, претерпела корректировки в связи с введением ФСБУ 4/2023. Изменения коснулись структуры пояснений к бухгалтерской отчетности, но существенно не повлияли на ее показатели. В виду соответствия критериям, установленным законодательством, организацией применяется упрощенная форма бухгалтерской отчетности. При составлении отчетности применяются действующие Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ), вводящиеся в действие Министерством финансов Российской Федерации, а также применимые Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), действие которых не отменено в связи с введением ФСБУ. К числу основных применяемых стандартов относятся ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Базовым принципом формирования отчетности является допущение непрерывности деятельности Общества. Данное допущение подкреплено отсутствием признаков банкротства, наличием достаточных ресурсов для поддержания операционной деятельности и положительными прогнозами денежных потоков на обозримое будущее.

В отчетном периоде существенных изменений в учетную политику не вносилось. Общество продолжает придерживаться упрощенных методов ведения бухгалтерского учета, формируя упрощенную бухгалтерскую отчетность согласно Федеральному закону "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ.

Методы оценки активов и обязательств:

- Основные средства и нематериальные активы: Амортизация начисляется линейным способом. В соответствии с учетной политикой, активы стоимостью не более 100 000 руб. (установленный организацией лимит) списываются в расходы одновременно.

- Запасы: Запасы оцениваются по средней себестоимости, рассчитываемой по итогам каждого месяца. В себестоимость запасов включаются все затраты, связанные с их приобретением, доставкой и доведением до

состояния, пригодного к продаже. Это могут быть стоимость закупки, транспортные расходы и другие прямые затраты.

3. Основные средства

В состав основных средств Общества в 2025 году числилась легковая машина, используемая для нужд организации. Остаточная стоимость данного автомобиля составила 980 тыс. рублей

4. Финансовые результаты

Основным источником доходов Общества является розничная продажа косметических средств. Размер выручки за отчетный период составил 8728 тыс. рублей. Наблюдается снижение выручки по сравнению с 2024 годом, когда этот показатель составил 11087 тыс. рублей. Данная динамика обусловлена несколькими факторами, включая усиление конкуренции на рынке, изменения в потребительских предпочтениях и общеэкономическую ситуацию. Чистая прибыль Общества за 2025 год составила 678 тыс. рублей, что также ниже показателя 2024 года, равного 876 тыс. рублей. Снижение чистой прибыли является прямым следствием уменьшения выручки, однако, несмотря на это, Общество сумело сохранить положительную рентабельность.

5. Расчеты с бюджетом

Общество имеет кредиторскую задолженность перед бюджетом в размере 147 тыс. рублей. Данная задолженность носит временный характер и будет погашена в соответствии с графиком уплаты налогов.

6. Дебиторская задолженность

В 2025 году дебиторская задолженность Общества отсутствовала.

7. Капитал и расчеты с участниками

В отчетном периоде, в связи с выявлением ошибок и неточностей, допущенных при формировании финансовой отчетности за предыдущие налоговые периоды, были проведены мероприятия по их исправлению. Данные корректировки, согласно учетной политике и положениям по бухгалтерскому учету, затрагивают, в первую очередь, раздел "Капиталы и резервы" бухгалтерского баланса. Значительное уменьшение итоговых сумм в данном разделе обусловлено, в частности, пересмотром оценочных обязательств, корректировкой стоимости активов.

В отчетном периоде решения о начислении или выплате дивидендов по итогам предыдущих периодов не принимались

8. 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.

9. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 27 марта 2026 года.