

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «КОСМЕТИК ГРУПП» ЗА 2025 ГОД**

1. Общая часть

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «КОСМЕТИК ГРУПП» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности

Все суммы представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в скобках.

1.1. Информация об Обществе

ООО «КОСМЕТИК ГРУПП» (далее – «Общество»)

(зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 13 по Московской области 06 апреля 2016 года, основной государственный регистрационный номер 1165047054094, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 50 № 011561151

В 2016 г. был принят Устав ООО «Косметик Групп».

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):5047183221.

Код причины постановки на учет (КПП) 504701001.

ОКВЭД 46.45 Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами.

Общество зарегистрировано по адресу: 141402, Московская область, г. Химки, ул. Маяковского, д.4, кв.29 ;

Общество не имеет филиалов и представительств

Учредителями Общества являются до 31.10.2025:

Наименование	%	
Башкатов Дмитрий Вячеславович	100	10

Учредителями Общества являются на 31.10.2025:

Наименование	%	
Капуста Максим Николаевич	100	10

Основными бенефициарами Общества являются: до 31.10.2025

Башкатов Дмитрий Вячеславович

На 31.10.2025

Капуста Максим Николаевич

Выплата дивидентов Башкатову Д.В. в отчетном году составила 68422 тыс.руб. .

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила за 2024 год – 70 человек , за 2025 год – 78 человек.

Организация бухгалтерского учета и основные элементы учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета (ФЗ от 06.11.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», редакция принятая Федеральным законом от 15.12.2025 №471-ФЗ) и отчетности, в т.ч. российским Федеральным стандартам и Положениям по бухгалтерскому учету.

Формы бухгалтерской отчетности составлены в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 4 октября 2023 года №157н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Бухгалтерский учет Общества организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 1УП от 31.12.2024 года. Основные положения Учетной политики Организации отражены в соответствующих разделах Пояснений.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С:Предприятие 8.3

1.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность за 2025 год была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1.3 План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

1.4 Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом Минфина №4н от 13.01.2023

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 (1) года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена 31.12.2025 года.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей была проведена 31.12.2025года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на31.12.2025года.

Излишки и недостачи по результатам проведения инвентаризации не выявлены.

1.5 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто. Курс валют на 31.12.2025 года:

Доллар - __ рублей

Евро - рублей.

1.6 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные. Беспроцентные обязательства со сроком погашения более 3-х лет отражаются с дисконтом.

1.7 Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Начало применения ФСБУ 6/2020 с 01.01.2023

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020,с учетом стоимостного критерия и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования).

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонт объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Общества экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Учет арендных обязательств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто и не подлежат взаимозачету» (п. 44 ФСБУ 25/2018).

Порядок определения фактической стоимости ППА и первоначальной оценки задолженности по аренде в случае применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета (п. 13, п.14 ФСБУ 25/2018) рассчитывается исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях и величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды признаются расходами периода, в котором были понесены.

Арендатор, который вправе применять упрощенные способы учета, может первоначально оценивать обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Предметы аренды, которые не отражаются в качестве права пользования активом (ППА) при сроке аренды не более 12 месяцев (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Способы амортизации прав пользования арендой аналогично собственным основным средствам:

линейный;

Момент начала и прекращения начисления амортизации ППА:

начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Порядок определения сроков использования ППА устанавливается на период аренды

Арендодатель	Предмет аренды	Срок аренды	Дата начала срока аренды
Козина Ирина Анатольевна	АРЕНДА Б/Н магазин Липецк	13 мес	01.12.2025

Для осуществления операций с ОС создается постояннодействующая комиссия в составе:

-Председатель комиссии -Генеральный директор

-Члены комиссии : Заведующий складом

Бухгалтер по учету ТМЦ (аутсорсинговая компания)

Аудитор внешний

Сроки полезного использования пересматриваются с периодичностью 3 года

Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если:

- не ожидается поступлений от выбытия объекта ОС по окончании СПИ, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена

Ликвидационная стоимость пересматривается ежегодно. Принимается больше нуля, если планируется в отчетном году продажа.

Данные по движению основных средств за 2025 года, рублей

Остаток основных средств на начало года 1221

Приобретено основных средств 1471

Выбытие основных средств -

Остаток основных средств на конец года 2692

Общая сумма амортизации на начало 2025 года 913

Начислено амортизации за 2025 год 341

-

1.8 Учет нематериальных активов

ФСБУ 14/2022 не применялось, т.к. НМА не приняты к учету в отчетном году.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Обществом – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов производится с периодичностью _____ (или не производится).

В отчетном периоде и в предыдущих отчетных периодах операций по приобретению и созданию нематериальных активов не было.

1.9 Учет материально-производственных запасов

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используется, учетные цены не применяются.

Метод формирования себестоимости – попроцессный.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд:

не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены (п.2 ФСБУ 5/2020). В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации организован контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы при передаче их в эксплуатацию отражаются на забалансовом счете.

Долгосрочные активы к продаже относятся к запасам, отражаются в учете: на счете 10.09

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н запасы, списываемые в производство, реализуемые ев сторону, выбывающими по прочим основаниям, оцениваются по методу ФИФО.

Обесценение запасов отражается в бухгалтерском учете: по запасам, не планируемым к производству и реализации – на счете 91-2 «Прочие расходы», субсчет «Резервы на обесценение». Резерв не создавался.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением запасов отражаются: в дебиторской задолженности, отдельной строкой авансы по приобретенным запасам.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии фактическая себестоимость запасов определяется по себестоимости каждой единицы.

Для организации учета МПЗ Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н, начиная с 01.01.2023г.

1.10 Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.
В отчетном периоде операций с денежными эквивалентами не было.

1.11 Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности- Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Все доходы Общества получены от основного вида деятельности «Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами»;

Выручка от реализации за 2024 год составила 2249248 тыс.рублей.

Выручка от реализации за 2025 год составила 1712512 тыс. рублей

1.12 Учет расходов

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества, связанные с реализацией по основному виду деятельности - реализация косметических товаров.

Коммерческие расходы признаются в полном размере.

- В составе прямых расходов учитываются следующие расходы:

- материально-производственные запасы, комплектующие и полуфабрикаты
- В составе косвенных расходов учитываются следующие расходы: амортизация, арендные платежи, заработная плата, рекламные, транспортные нераспределяемые. К прочим расходам относятся:
 - отрицательные курсовые разницы;
 - выявленные в процессе инвентаризации недостачи запасов, списанные на прочие расходы;
 - банковская комиссия;
 - расходы, связанные с продажей иностранной валюты;
 - государственная пошлина;
 - налог на имущество;
 - плата за негативное воздействие на окружающую среду;
 - транспортный налог;
 - убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
 - штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
 - убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
 - суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
 - перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
 - иные аналогичные расходы.

1.13 Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива,

включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

У Общества операций по кредитам и займам в отчетном году :
 Договор займа б/н 12.07.2024- Башкатов Д.В.-25000

Сумма заемных средств (долгосрочные займы)
 на начало 2025 года 25000
 на конец 2025 года 25000

1.14 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (ежеквартально);
- под снижение стоимости материальных ценностей (ежеквартально);
- по прочим активам, включая финансовые вложения, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам формируется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;

ООО "КОСМЕТИК ГРУПП"
 Справка-расчет резервов по сомнительным долгам за 2025 г. (бухгалтерский учет)

Контрагент Договор Документ	Сомнительная задолженность			Оценка %	Резервы			Остаток начислить (3) - (8)	
	Срок оплаты, количество дней задолженности	Сумма	Сумма обеспечения		Начислено равно	Начислено по (3) * (3г) - (4) то (3) * (3г) - (4)	Восстановлен о (4) > (3) * (3г) то (3) * (3г)		Присоединено к докладам (раскладам)
5 ЛЮСТ ООО					13 087,90		13 087,90		
АЛЬФОР И КО ООО		2 249 269,62						1 864 197,67	395 071,95
АЛЬЯНС СЕРВИС ООО									
Емельянова Мария Ростиславовна ИП					0,05		0,05		
ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ ООО		6,52		6,52	76 134,44		76 134,46		
Испаниец Алла Руслановна					457 326,34		457 326,34		
Козаченко Сергей Геннадьевич					1 189,27		1 189,27		0,52
Колосовская Ирина Ивановна					2 000 153,97		2 000 153,97		
ИВС-ООО		3 442 774,83		3 442 774,83	23 487,93	3 461,00	20 487,93		3 461,00
Настяча лицo					16 581,90	1 721 387,44	16 581,90		1 721 387,44
ИНДЕКС MARKET ООО		873 619,06		873 619,06		873 619,06			873 619,06
ИНДЕКС ООО		88 319,11		88 319,11	273 916,92	17 649,50	222 956,61	1 273,08	88 319,11
Итого		6 637 665,14		6 637 665,14	2 918 518,23	4 470 444,77	2 967 957,72	1 273,08	4 521 105,28
									2 116 459,86

- При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов.
- Решение о включение сомнительного долга в состав резерва принимает комиссия в составе: Председателя комиссии - Генеральный директор

- Члены комиссии - Ведущий бухгалтер (аутсорсинговая компания)

В отчетном периоде по результатам инвентаризации сомнительная дебиторская задолженность выявлена в сумме 4521 тыс.руб.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей и финансовых вложений образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

В отчетном периоде по результатам инвентаризации снижения стоимость товаров не выявлено.

В отчетном периоде снижения стоимости финансовых вложений не выявлено.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

Оценочное обязательство – резерв по сомнительным долгам в 2025г. не формируется, т.к. сомнительные долги по результатам инвентаризации не выявлены.

Снижения стоимости материально-производственных запасов не выявлено по результатам инвентаризации

Резерв на оплату предстоящих отпусков признан в сумме 9316 тыс рублей, погашен в сумме 8340 тыс. рублей. Отпуска предоставлялись в соответствии с графиком отпусков. Численность работников 78 человек.

Параметры: Период: 01.01.2025 - 31.12.2025
 Организация: КОСМЕТИК ГРУПП ООО
 Данные налогового учета: Нет
 Резерв: Резерв ежегодных отпусков

Сотрудник	Остаток на начало	Использовано	Начислено	Остаток на конец
	Всего	Всего	Всего	Всего
1	5	9	13	21
АБДУЛКАРИМОВА МУМИНАТ АБДУЛГАМИДОВНА	-27 859,83			-27 859,83
АБРАМОВА ТАТЬЯНА АНАТОЛЬЕВНА	22 423,49	121 583,9	124 285,09	25 124,68
АНИСОВ ДМИТРИЙ НИКОЛАЕВИЧ	6 677,31	13 424,56	-6 677,31	-13 424,56
АРТЕМЬЕВА МАРГАРИТА ЕВГЕНЬЕВНА (осн.)	49 585,85	162 318,84	173 255,78	60 522,79
АТАМАНОВА ВАЛЕНТИНА СЕРГЕЕВНА	28 928,93	66 118,63	64 353	27 163,3
БАРЫШЕВА ОЛЬГА АЛЕКСЕЕВНА (осн.)	48 437,74	29 845,35		18 592,39
БАСЕНКОВА ЛИДИЯ АЛЕКСАНДРОВНА (осн.)	44 597,98	130 483	134 280,45	48 395,43
БАШКАТОВ ДМИТРИЙ ВЯЧЕСЛАВОВИЧ (осн.)	98 486,03	230 586	-4 815,3	-136 715,27
БЕЛОУСОВ ВЛАДИМИР АНАТОЛЬЕВИЧ	54 858,04	111 102,45	117 646,73	61 402,32
БОНДАРЕВА ЖАННА АЛЕКСАНДРОВНА	26 125,81	104 819,39	115 277,62	36 584,04
БОНДАРЕНКО МАРИНА АЛЕКСАНДРОВНА	76 444,78	118 121,03	130 376,11	88 701,86
БОРИСОВ СЕРГЕЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ	50 326,07	121 836,62	133 284,53	61 773,96
БУЙНОВА ЕКАТЕРИНА ВЛАДИМИРОВНА (осн.)	-13 251,52			-13 251,52
ВАСИЛЬЕВА ЛЮДИЛА ВЯЧЕСЛАВНА (осн.)	102 873,26	168 792,07	-102 873,26	-168 792,07
ВЕЛИКОРЕЦКИЙ АНДРЕЙ МИХАЙЛОВИЧ			7 207,88	7 207,88
ВЕРЕЩАК ЕЛЕНА ВЛАДИМИРОВНА			50 716,12	50 716,12
ВЕРСТОВА ТАТЬЯНА ЕВГЕНЬЕВНА (осн.)	55 227,43	133 853,83	142 297,01	63 670,61
ВЛАДИМИРОВА ЕЛЕНА ЮРЬЕВНА			55 194,04	55 194,04
ВОЗНЕСЕНСКАЯ ЕЛЕНА СЕРГЕЕВНА (осн.)	62 151,37	147 203,24	157 171,36	72 119,51
ГАСЫМОВ РУСЛАН СОЛТАНАЛИЕВИЧ	81 497,82	152 272,85	167 413,9	96 638,87
ГЛУШКОВА ЛЮБОВЬ ВЯЧЕСЛАВОВНА (осн.)	32 188,38	75 133,49	86 390,8	43 445,89
ГОИНАРОВА АЛЕКСАНДРА АЛЕКСАНДРОВНА	30 975,66	74 997,61	79 993,64	35 971,46
ГОРБАЧЕВА ТАТЬЯНА ВАСИЛЬЕВНА	7 200,25	46 125,47	122 458,72	83 533,5
ГОРДЕЕВА ЕЛИЗАВЕТА ВЛАДИМИРОВНА			45 712,48	45 712,48
ГОСТЕВА ТАТЬЯНА СЕРГЕЕВНА	38 759,16	129 502,5	140 623,43	49 860,09
ГРИНЕВА КСЕНИЯ ВАСИЛЬЕВНА (осн.)	72 969,51	165 134,11	136 697,15	44 532,55
ГУСЬКОВ ИЛЬЯ АНДРЕЕВИЧ	8 596,59	105 354,7	56 496,81	-40 301,3
ДАВЫДОВА ЕЛЕНА ПЕТРОВНА	26 637,47	61 321	60 971,3	26 287,77
ДЕВИШЕВА СВЕТЛАНА ЭДУАРДОВНА	1 027,73	66 246,13	66 682,88	1 464,48
ДЕГТЯРЕВ ВЛАДИМИР АНАТОЛЬЕВИЧ	-24 117,51			-24 117,51
ДОМБРОВСКАЯ ЛЮБОВЬ ВЛАДИСЛАВОВНА	61 578,42	155 177,96	136 624,71	42 025,17
ДОНСКИХ ХРИСТИНА СЕРГЕЕВНА			51 959,65	51 959,65
ДОРОШКО ЕЛЕНА	73 837,21	159 281,27	159 221,31	73 777,25
ДРИДИТЕР СЕРГЕЙ ВИКТОРОВИЧ	-31 524,67			-31 524,67
ДУБРОВСКАЯ ЕЛЕНА ИВАНОВНА	4 293,31	44 826,18	91 729,1	51 195,23
ЕГОРОВ СЕРГЕЙ АНАТОЛЬЕВИЧ	-4 731,81			-4 731,81
ЕРМОЛИН ИЛЬЯ АЛЕКСАНДРОВИЧ		35 434,85	72 726,94	37 292,09
ЕРМОЛИНА ЕВГЕНИЯ АЛЕКСЕЕВНА			63 349,4	63 349,4
ЗАЙЦЕВА НАТАЛЬЯ ВЯЧЕСЛАВОВНА	4 293,31	8 891,03	-4 293,31	-8 891,03
ЗАЙЦЕВА ИРМА ОЛЕГОВНА	64 117,22	122 236	39 060,01	-19 058,77
ЗОННИН ЕВГЕНИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ	-2 102,14			-2 102,14
ИВАНОВ ИГОРЬ ВАЛЕРЬЕВИЧ	5 606,52	21 564,76	-5 606,52	-21 564,76
ИВАНОВА ОЛЬГА ВЛАДИМИРОВНА			106 993,36	42 518,06
ИВАНОВА ОЛЬГА ВЛАДИМИРОВНА (осн.)	-71 987,8			-71 987,8
ИОНОВА ИРИНА ПЕТРОВНА	-45 816,68			-45 816,68
КАЛУЖИНА НАТАЛЬЯ ГЕННАДЬЕВНА	15 353,88	48 426,08	53 785,26	19 713,05
КАПУСТА МАКСИМ НИКОЛАЕВИЧ			17 142	17 142
КАРАКИНА ЮЛИЯ ЕВГЕНЬЕВНА	-6 300,81			-6 300,81
КАРАУЛОВА АЛЕКСАНДРА ВЛАДИМИРОВНА (осн.)	67 515,71	199 464,14	224 522,07	92 573,64
КАРЬМОВА ЮЛИЯ СЕРГЕЕВНА	47 085,78	75 038,76	-47 085,78	-75 038,76
КАТАШОВА ЕЛЕНА АЛЕКСАНДРОВНА (осн.)	79 361,86	117 481,9	134 312,3	56 192,26
КИРИЧЕНКО НАДЕЖДА ГЕННАДЬЕВНА			32 181,34	32 181,34
КЛЯШТОРНАЯ ЛЮБОВЬ АНДРЕЕВНА (осн.)	42 868,68	78 607,91	120 631,48	85 092,25
КОВАЛЕВА ВАЛЕРИЯ ВЛАДИМИРОВНА (осн.)	-26 379,99			-26 379,99
КОВАЛЕНКО ИРИНА НИКОЛАЕВНА	39 945,58	94 211,8	108 108,85	53 842,63
КОЗУВ ДЕНИС ВЛАДИМИРОВИЧ	69 322,46	111 045,16	128 126,21	86 403,51
КОЛДАНОВ ДЕНИС ВЛАДИМИРОВИЧ	10 437,51	10 437,51	-10 437,51	-10 437,51
КОМИНА ГАЛИНА АЛЕКСАНДРОВНА (осн.)	-67 925,67			-67 925,67
КОРШКОВА МАРИЯ ДМИТРИЕВНА (осн.)	-35 187,75			-35 187,75
КОРОЛЕВА ЕЛЕНА СТАНИСЛАВОВНА	22 252,24	74 215	77 120,25	25 157,49
КОСАЧЕВА ЛЮБОВЬ АЛЕКСАНДРОВНА	7 312,85	20 695,51	22 056,45	8 673,79
КУДАЛАНОВА НАТАЛИЯ ФЕДОРОВНА	-64 663,09	85 385,8	67 865,54	-72 183,35
КУЗУБОВА НАДЕЖДА ВЛАДИМИРОВНА		44 840,62	34 676,29	6 887,72
КУРБАНБАЕВА ГУЛЖАН АБДУМАЛИКОВНА	6 291,42	22 356,58	22 852,88	11 636,28
КУРСАСОВА ЕЛЕНА СЕРГЕЕВНА	36 981,15	68 146,78	19 627,35	64 596,57
КУРКИН КИРИЛЛ НИКОЛАЕВИЧ	90 915,34	220 972,43	194 642,66	10 452,93
ЛЕВОСЧИНА ИРИНА ВИТАЛЬЕВНА	58 296,75	110 458,98	91 615,16	30 472,67
ЛУЧНИН ТИМОФЕЙ НИКОЛАЕВИЧ	8 074,72	98 621,98	101 221,93	10 614,67
МАЛЫШЕВА СВЕТЛАНА АНДРЕЕВНА	75 818,27	135 646,61	151 914,06	92 083,72
МАСЯКИНА ОЛЬГА АЛЕКСАНДРОВНА			11 692,55	11 692,55
МАТАСОВА ОЛЬГА БОРИСОВНА (осн.)	53 402,23	122 689,05	134 096,03	64 809,21
МЕЛЬНИЧУК ВАЛЕРИЯ ВАСИЛЬЕВНА (осн.)	30 981,93	108 627,12	195 266,97	117 621,78
МЕРКУЛОВА ЮЛИЯ АНАТОЛЬЕВНА		3 647,95		-3 647,95
МЕЩЕРЯКОВА ИРИНА ВАЛЕНТИНОВНА	50 881,56	81 177,75	86 890,18	56 583,99
МИНГАЗОВА ЛИЛИЯ РАШИТОВНА (осн.)	88 814,18	164 857,04	193 877,54	118 034,68
МИХАЙЛОВА ЛЮДИЛА АЛЕКСАНДРОВНА		12 077,22		-12 077,22
МИШУКОВ ВАСИЛИЙ ФЕДОРОВИЧ		42 604,18	89 416,64	46 812,46
МОГИЛЕВА ПОЛИНА АЛЕКСАНДРОВНА		9 768,55		-9 768,55
МОТЮКОВ СЕРГЕЙ ВЛАДИМИРОВИЧ		43 773,75	7 740,78	-36 032,97
МОУЗОВА ПОЛИНА КОНСТАНТИНОВНА		6 759,89		-6 759,89
МУСЛИНА РАУШАНИЯ САЛИХОВНА			16 867,83	16 867,83
МУТИН ДМИТРИЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ	72 126,85	153 137,98	162 826,39	81 817,26
НАТАЛИНА АНАСТАСИЯ АНДРЕЕВНА	6 999,97	13 693,44	-6 999,97	-13 693,44
НЕЧАЕВА МАРИНА АЛЕКСЕЕВНА	-957,76			-957,76
НИКОЛАЕВА СВЕТЛАНА АНДРЕЕВНА (осн.)		34 526,73	43 663,64	9 136,91
НОСКОВ АЛЕКСАНДР ЮРЬЕВИЧ (осн.)	76 545,28	244 883,42	263 388,5	85 050,36
ОНОПРИЕНКО ЕВГЕНИЯ НИКОЛАЕВНА			57 373,67	57 373,67
ОРЛОВА ОЛЬГА НИКОЛАЕВНА (осн.)	49 196,87	114 884,93	119 789,73	54 101,67
ПАНИН СЕРГЕЙ АНАТОЛЬЕВИЧ	74 436,06	120 347,28	154 264,63	108 353,41
ПАНИНА АЛЕКСАНДРА ЕВГЕНЬЕВНА			27 905,93	27 905,93
ПАНФИЛОВА ЕКАТЕРИНА ВЛАДИМИРОВНА			7 111,08	7 111,08
ПАНФИЛОВА ЕЛЕНА ВЯЧЕСЛАВОВНА	20 186,08	50 150,42	52 544,01	22 579,67
ПАТРУШЕВА ЛАРИСА ГЕОРГИЕВНА	19 948,55	78 754,34	80 374,21	21 568,42
ПИЧУГИНА ЛЮДИЛА ВЛАДИМИРОВНА	-11 611,08			-11 611,08
ПЛОЩЕНКО МАКСИМ НИКОЛАЕВИЧ (осн.)	-21 960,49			-21 960,49
ПОЛНИКОВА МАРИНА ИГОРЕВНА (совм.)	17 108,31	42 133,72	25 706,72	681,31
ПОЛЯКОВА ЛЮБОВЬ ИВАНОВНА	30 970,68	67 032,98	19 931,11	-16 131,19
ПАНЕНШТИЛЬ РОМАН ВЛАДИМИРОВИЧ	81 417,01	333 007,00	310 024,00	103 913,2
ПШЕНИНА ГАЛИНА ВЯЧЕСЛАВОВНА (осн.)	52 189,61	151 623,44	309 601,00	56 620,93
САРКИСОВ ВАДИМ ДМИТРИЕВИЧ	39 594,21	304 280,45	258 188,00	38 982,23
САТТАРОВ ВЛАДИСЛАВ РИНАТОВИЧ	-17 065,81			-17 065,81
СИМОНТОВСКАЯ ЯНИНА АЛЕКСАНДРОВНА	33 247,19	134 658,58	295 070,00	42 112,06
СКАБЦОВА ИРИНА НИКОЛАЕВНА	28 645,85	96 267,14	127 582,88	59 961,39
СОБОЛЕВА КРИСТИНА ВЯЧЕСЛАВОВНА	-3 717,82			-3 717,82
СОКОЛОВА ЕЛИЗАВЕТА АЛЕКСАНДРОВНА (осн.)	14 527,44	72 059,62	118 603,67	61 071,29
СОКОЛОВА ИРИНА АЛЕКСЕЕВНА	13 062,74			1 283,08
СОКОЛОВА ОЛЬГА ВИКТОРОВНА	-28 312,82		-11 779,66	-28 312,82
СОЛОМОНОВА АННА СЕРГЕЕВНА (осн.)	41 744,46	134 091,59	144 781,94	52 434,81
СОЛЯРОВА ОЛЬГА ВЛАДИМИРОВНА		4 037,65		-4 037,65
СУХАНОВА МАРГАРИТА АНДРЕЕВНА			5 940,67	5 940,67
ТИСЛЕР ЯНА АЛЕКСАНДРОВНА (осн.)	59 992,99	113 762,14	116 834,25	63 065,1
ТИХОНОВ СЕРГЕЙ СЕРГЕЕВИЧ	49 384,25	127 493,41	144 029,02	65 899,86
ТОМЮК МАРЬЯНА ПЕТРОВНА (осн.)	52 042,4	128 190,89	140 678,35	64 529,76
ТРОСТОНЕЦКАЯ КСЕНИЯ БОРИСОВНА	83 743,65	183 578,63	42 923,04	-56 911,93
ТРУБАЧЕНКО ПЛЕБ ОЛЕГОВИЧ		30 632,07	94 163,3	63 531,23
ФАТКУЛЛОВ РУСЛАН ФАРИДОВИЧ	85 853,47	219 042,37	133 760,09	571,19
ФЕДОРОВА ИРИНА СЕРГЕЕВНА (осн.)	131 976,67	207 954,29	176 295,34	100 317,72
ФЕДОСОВА ЕЛЕНА ГЕОРГИЕВНА	-9 877,46			-9 877,46
ХИМЕЦ АННА АЛЕКСАНДРОВНА			2 588,45	2 588,45
ЧЕЛЮКИН НИКИТА ИВАНОВИЧ	-7 612,47			-7 612,47
ЧЕРНЕНКО АННА АНАТОЛЬЕВНА	168 212,57	169 483,98	207 695,32	206 423,91
ЧЕРНОВА ЕВГЕНИЯ СЕРГЕЕВНА (осн.)			54 798,65	54 798,65
ЧУРАКОВА ИРИНА АЛЕКСЕЕВНА (осн.)	147 080,56	156 918,91	189 786,38	179 928,01
ШЕВЧЕНКО НАТАЛЬЯ ГЕННАДЬЕВНА		80 541,64	80 541,64	
ШЕВКОВА ВИКТОРИЯ НИКОЛАЕВНА	35 935,09	94 767,7	101 081,26	42 248,65
ШИЖОВА ЕЛЕНА АНДРЕЕВНА (осн.)	35 952,72	95 754,71	102 022,8	42 220,81
ШУБЕНКИНА ОКСАНА ГЕННАДЬЕВНА	-1 912,1			-1 912,1
ШУЛЬГИН ВЛАДИМИР АЛЕКСАНДРОВИЧ	90 622,9	145 238,4	160 949,19	105 333,69
ШИШОВА ТАТЬЯНА АЛЕКСАНДРОВНА (осн.)	67 669,74	67 669,74	67 669,74	67 669,74

1.15 Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются: и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся:

- расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов – в течение срока действия соответствующего свидетельства или лицензионного договора;
- взносы на обязательное и добровольное страхование имущества и работников Общества – в течение срока страхования;
- расходы на приобретение программного обеспечения для вычислительной техники;
- прочие расходы.

Расходы, связанные с получением неисключительных прав на базы данных и программы для электронно-вычислительной техники, списываются в течение 5 лет, если иное не предусмотрено договором или локальным нормативным актом.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

В отчетном периоде расходы будущих периодов не формировались.

1.16 Учет прочих внеоборотных активов

Прочих внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

1.17 Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы отражаются на счете 09 в 2025г. в сумме 1965, отложенные налоговые обязательства – на счете 77 в 2025г. в сумме 255.

2. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В отчетном периоде изменения учетной политики не было. Существенные ошибки не обнаружены

Выручка

Выручка по основному виду деятельности за 2024 и 2025 годы представлена следующим образом:

	<u>2025</u>	<u>(тыс. руб.) 2024</u>
Выручка		
Выручка от реализации товаров	1712512	2249248
Выручка от реализации _____		
Итого	<u>1712512</u>	<u>2249248</u>

2 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности за 2024 и 2025 годы представлены следующим образом, тысяч рублей

Показатель	2025	2024
Себестоимость продаж – покупная стоимость товаров	(1255213)	(1203728)

В составе коммерческих расходов отражены расходы, рублей

Показатель	2025	2024
Оплата труда	(134515)	(109552)
Материальные расходы	(4605)	(4361)
Транспортные расходы не распределяемые	(86211)	(87676)
Услуги связи	(1618)	
Рекламные расходы	(53)	(27315)
Прочие	(193331)	(146303)
Итого	(420333)	(375207)

Прочие доходы

Прочие доходы за 2024 и 2025 годы представлены следующим образом, тыс рублей

Показатель	2025	2024
Курсовые разницы		
Продажа валюты		
Реализация основных средств		
Проценты к получению	7494	3681
Прочие	7233	4863
Итого	14727	8544

(тыс. руб.)

3 Прочие расходы

Прочие расходы за 2024 и 2025 годы представлены следующим образом, тыс рублей

показатель	2025	2024
------------	------	------

Курсовые разницы		
Покупка валюты		
Проценты к уплате		
Услуги банка	(203)	(303)
Прочее	(9949)	(6363)
Итого	(10152)	(6666)

6 Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли / убытка (сумма условного расхода / дохода по налогу на прибыль) за 2025 год, составила 11662тыс. руб. (за 2024год – 6346тыс. руб.).

В отчетном и предшествующем периоде ставка налога на прибыль изменялась и составила 25%

Общество рассчитывает текущий налог на прибыль на основании данных бухгалтерского учета, с отражением постоянных и временных разниц, условных налоговых расходов и доходов, а также отложенных налоговых обязательств и активов

Учет ОНА и ОНО ведется балансовым методом.

Текущий налог на прибыль сформирован в размере –(11882)
Отложенный налог на прибыль – 159

7 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по реализованным товарам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров.

В отчетном периоде осуществлялись операции облагаемые НДС 20% и не облагаемые НДС штрафные санкции по условиям договора.

8 Прочие налоги и сборы

Сумма налога на доходы физических лиц в 2025 году составила 24374тыс. руб. (в 2024 году –25487тыс. руб.).

Общая сумма страховых взносов 27350 за 2025 год и 16309 за 2024 год.

9 Связанные стороны

Связанные стороны:

– учредитель Общества до 31.10.2025

ФИО	Гражданство	Размер доли в Обществе
Башкатов Дмитрий	РФ	100%

Вячеславович		
--------------	--	--

– учредитель Общества с 31.10.2025

ФИО	Гражданство	Размер доли в Обществе
Капуста Максим Николаевич	РФ	100%

Операции со связанными сторонами в 2025 году

Договор	Сумма операции	Содержание операции
	1732	Выплата зп с учетом страховых взносов

Сумма начисленных дивидендов за 2025_ год 68422

Сумма удержанного налога 10215 рублей.

Перечислено учредителю _58207 года .

10 Вознаграждение управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является генеральный директор.

Виды выплат	суммы
Вознаграждение по трудовому договору	1732
Суммы начисленных страховых взносов	411
Добровольное медицинское страхование	
Итого	2143

11 Оценочные обязательства и условные обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования

налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

12 События после отчетной даты.

К событиям после отчетной даты относятся важные события, которые могут повлиять на мнение пользователей отчетности, относятся значительные события в период после 31.12.2025 до даты предоставления отчетности. Сюда будут относиться незаконченные судебные разбирательства, результаты проведенных в этот период проверок фискальных и государственных органов, а также результаты законченных в этот период судебных разбирательств. Возможно, иные значимые события, которые могли бы оказать влияние на понимание показателей отчетности.

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлиял обострившийся международный (связанный с Украиной) конфликт, а также связанные с ним международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан. Данное событие привело к увеличению волатильности на рынках капитала, значительному изменению курса российского рубля, существенному росту нестабильности на финансовых рынках. На дату подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

руководство Общества сочло описанные события некорректируемыми событиями после отчетной даты. Неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия события после отчетной даты в количественном и стоимостном выражении. В настоящий момент руководство Общества проводит оценку возможного влияния отмеченных выше событий и предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения. Общество считает, что будет и в дальнейшем осуществлять непрерывно свою деятельность.

В период с 01.01.2025 по (дата сдачи отчетности) года были не выявлены следующие существенные события после отчетной даты 31.12.2025

Генеральный директор
ООО « КОСМЕТИК ГРУПП»

Капуста М.Н.

«_____» _____ 202_ года