Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «СТАР КОСМЕТИК»
за 2025 год

Москва

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

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в скобках.

1. Общая часть

1.1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью « СТАР КОСМЕТИК » (далее – Общество) работает с 29.02.2016 года и специализируется на торговле оптовой парфюмерными и косметическими товарами (ОКВЭД 46.45). Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. На Общество оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка..

Общество зарегистрировано по адресу: 123308, Москва г, Куусинена ул, дом 6, корпус 4, квартира 62

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество имеет одно обособленное подразделение, не наделенное полномочиями по начислению выплат и вознаграждений в пользу физических лиц, по адресу: 353682,Россия,Краснодарский край, Ейский м. р-н, Ейское г. п., Ейск г., Мичурина ул., дом. 12/9

Учредителями Общества являются:

Наименование	%	
КЛОКОВА НАДЕЖДА ВИКТОРОВНА	100	

Основными бенифициарами Общества являются: Бенефициар – КЛОКОВА НАДЕЖДА ВИКТОРОВНА.

Выплата бенефициару за отчетный год составляет 58 767

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила за 2024 год – 6 человек , за 2025 год – 6 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 31.12.2025 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

1.1. **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», утверждённый приказом Минфина №4н от 13.01.2023

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена 2025 года.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей была проведена 2025 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 2025 года.

Излишки и недостачи по результатам проведения инвентаризации не выявлены.

1.5 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.

1.6 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 ремонты 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.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

-срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

-рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрены переход права собственности на предмет аренды к арендатору и возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

-не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Решение б использовании это права по каждому предмету аренды принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом.

Организацией арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

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 стоимостью принимается равной нуля, 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 -8750
Приобретено основных средств 0
Выбытие основных средств 0
Остаток основных средств на конец года -8750

Общая сумма амортизации на начало 2025 года -4426
Начислено амортизации за 2025 год -1235

1.7 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 не производится с периодичностью _____

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

1.8 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.

1.9 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.

1.10 Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности- оптовая торговля парфюмерными и косметическими средствами
- 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 «оптовая торговля парфюмерными и косметическими средствами».

Выручка от реализации за 2024 год составила 1224277 тыс.рублей.

Выручка от реализации за 2025 год составила 1304895 тыс. рублей

1.11 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 средств

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.

1.12 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 и в предыдущие годы не было.

Сумма заемных средств (краткосрочные займы)
на начало 2025 года -
на конец 2025 года -

Договор	Сумма операции	Содержание операции	Срок погашения обязательств

1.13 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

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

по сомнительным долгам (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;

- Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки от 45 до 90 дней — на 50% от суммы задолженности;

свыше 90 дней — на 100% от суммы задолженности.

А также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- Нарушения сроков исполнения обязательств
- При возбуждении в отношении должника процедуры банкротства
- При наличие информации из источников о значительных финансовых затруднениях должника.

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

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 2176 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. формируется, т.к. сомнительные долги по результатам инвентаризации выявлены:

ООО "СТАР КОСМЕТИК"

Справка-расчет резервов по сомнительным долгам за 2025 г. (бухгалтерский учет)

Контрагент Договор Документ	Сомнительная задолженность				Оценка %	Резервы					Остаось начислить (3) - (8)
	Срок оплаты, количество дней задолженности	Сумма	Сумма обеспечения	Сумма сомнительной задолженности (3а) - (3б)		Начислено ранее	Начислено (3) * (3г) > (4), то (3) * (3г) - (4)	Восстановлено (4) > (3) * (3г), то (4) - (3) * (3г)	Присоединено к доходам (расходам)	Сумма (4) + (5) - (6)	
1	2	3а	3б	3	3г	4	5	6	7	8	9
КОЛОССАЛЬ ГРУПП ООО						1 882 650,93		1 882 650,93			
КОСМЕТИК ТРЕЙД+ ООО		429 011,36		429 011,36			214 505,68			214 505,68	214 505,68
Саква Павел Иванович		2 418 865,27		2 418 865,27			1 961 221,51			1 961 221,51	457 643,76
Итого		2 847 876,63		2 847 876,63		1 882 650,93	2 175 727,19	1 882 650,93		2 175 727,19	672 149,44

Снижения стоимости материально-производственных запасов не выявлено по результатам инвентаризации

Резерв на оплату предстоящих отпусков признан в сумме 594 тыс рублей, погашен в сумме 842 тыс. рублей. Отпуска предоставлялись в соответствии с графиком отпусков. Численность работников 6 человек.

Резервы по оплате труда по сотрудникам

Параметры: Период: 01.01.2025 - 31.12.2025
Организация: СТАР КОСМЕТИК 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
БОРОВИКОВА МАРГАРИТА ВЯЧЕСЛАВНА	-5 636			-5 636
ДОБРОВОЛЬСКАЯ ТАТЬЯНА ВИКТОРОВНА	32 952,51	86 970,79	88 649,87	34 631,59
ДУРМА ВИКТОРИЯ СЕРГЕЕВНА	105 849,43		-41 424,35	64 425,08
КЛОКОВА НАДЕЖДА ВИКТОРОВНА (осн.)	29 949,69	239 515,13	126 091,45	-83 473,99
КОВАЛЕВ АЛЕКСАНДР ВЛАДИМИРОВИЧ	27 109,52	52 582,76	53 990,51	28 517,27
КОРОП НАДЕЖДА ВЯЧЕСЛАВОВНА	54 873,68	75 252,16	80 438,77	60 060,29
САВЧУК АННА ВИКТОРОВНА	14 837,7	300 860,00	200 371,0	-85 652,00
ЧУЙКОВА ОЛЬГА ЮРЬЕВНА	24 174,95	86 794,75	85 777,23	23 157,43
Итого	284 111,48	841 946,00	593 864,00	36 030,00

1.14 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.

1.15 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.

1.16 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 2025 г. в сумме 553, отложенные налоговые обязательства – на счете 77 в 2025г. не возникли.

- **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:

(тыс. руб.)

	2025	**2024**
Выручка		
Выручка от реализации товаров Выручка от реализации	1304895	1224277
Итого	**1304895**	**1224277**

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	(1140003)	(1043096)

В составе коммерческих расходов отражены расходы, рублей

Показатель	2025	2024
Оплата труда	(10091)	(9623)
Транспортные расходы не распределяемые	(22693)	(34810)
Аренда помещений	(162)	(161)
Рекламные расходы		(56092)
Материальные расходы		(225)
Прочие	(24244)	(23805)
Итого	(57190)	(124716)

- **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	5935	
Штрафы,пени,неустойки к получению	406	1653
Оценочные резервы	2061	1165
Прочие		11377
Итого	8402	14195

(тыс. руб.)

3 Прочие расходы

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

показатель	2025	2024
Курсовые разницы		
Расходы в виде образованных оценочных резервов (резервы по сомнительным долгам)	(293)	(1183)
Проценты к уплате		
Услуги банка	(36)	(38)
Прочее	(6046)	(722)
Итого	(6375)	(1943)

- **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 28474тыс. руб. (за 2024год – 11637тыс. руб.).

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

- Учет ОНА и ОНО ведется балансовым методом.

  Текущий налог на прибыль составляет 28474

  Отложенный налог на прибыль -11

- **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% .

8 Прочие налоги и сборы

Сумма налога на доходы физических лиц в 2025 году составила 9904 тыс. руб. (в 2024 году – 9773тыс. руб.).

Общая сумма страховых взносов 1649 за 2025 год и 1424 за 2024 год.

9 Связанные стороны

Связанные стороны:

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не осуществляет операции с контрагентами, которые являются связанными сторонами. Клокова Н.В.,как лицо ,которое на основании договорных отношений имеет возможность оказывать существенное влияние на характер деятельности организации.

Бенефициарные владельцы
(Основание:п.1,пп1 п3,п6,7 ст.6.1 ФЗ от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма)

ФИО	Гражданство	Размер доли в Обществе
Клокова Надежда Викторовна	РФ	100%

Данные об операциях со связанными сторонами
(Основание:пункт 27 ПБУ 4/99)

Операции со связанными сторонами не проводились

Сумма начисленных дивидендов за 2025 год 58767
Сумма удежанного налога 8767 рублей.
Перечислено учредителю 50000 в 2025 года .

10 Вознаграждение управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является генеральный директор.

Виды выплат	суммы
Вознаграждение по трудовому договору	**2997**
Суммы начисленных страховых взносов	**507**
Добровольное медицинское страхование	
Итого	**3504**

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 невзаимозависимыми 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 31.12.2024 до даты предоставления отчетности. Сюда будут относится 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.

Событий после отчетной даты, повлиявших на отчетность за 2025 год, у Общества не было.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

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 (генеральный директор 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 проводит оценку возможного влияния отмеченных выше событий и предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности .
Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения. Генеральный директор -Клокова Н.В. считает, что будет и в дальнейшем осуществлять непрерывно свою деятельность.

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

Генеральный директор
ООО «СТАР КОСМЕТИК»
Клокова Н.В.

«_____» _____ 202_ года