

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

ООО «Эстетиклаб»
113447 г. Москва, Винокурова ул., д. 30
ИНН 7727299185 / КПП 772701001

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (*наименование организации*) применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 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»

- *Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета.*

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.3 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, 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.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Оценка списания материально-производственных запасов	2.4 Учет материально-производственных запасов Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от ПЗ-3/2012
Учет процентов по займам и кредитам	2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам Проценты по займам и кредитам отражаются в	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по

кредитам	бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
2.6 Учет Доходов и расходов		
Учет общехозяйственных 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)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работ, оказания услуг, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организаций" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Иная информация

3.1. Основным видом деятельности ООО «Эстетиклаб» ИНН 7727299185 является оптовая торговля изделиями, применяемыми в медицинских целях (ОКВЭД 46.18.1). ООО Эстетиклаб» ИНН 7727299185 является официальным представителем крупнейшего производителя товаров для красоты и здоровья – «K.W. Innovations Co., LTD» (Тайвань). Ввиду сложной политической ситуации и введении в отношении нашей страны экономических санкций, взаиморасчеты с поставщиком, импорт товара из-за рубежа нашей организацией не осуществляется.

Выручка от реализации покупок товаров по основной номенклатурной группе за 2025 год составила 4 тыс. руб.

Выручка от реализации основных средств составила 7 500 тыс. руб.

Генеральный директор

Пасько Д.В.



"30" марта 2026 г.