

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Дермосил» за 2025 г.

Бухгалтерская отчетность ООО «Дермосил» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Дермосил» (далее - Общество) за 2025 год. Настоящая годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность «Дермосил» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

1. Основные средства
1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано	амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
								первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	140 095	(42 346)	-	-	-	(2 940)	-	-	-	-	-	140 095	(45 286)
	3а 2024 г.	140 095	(39 406)	-	-	-	(2 940)	-	-	-	-	-	140 095	(42 346)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	88 200	(40 180)	-	-	-	(2 940)	-	-	-	-	-	88 200	(43 120)
	3а 2024 г.	88 200	(37 240)	-	-	-	(2 940)	-	-	-	-	-	88 200	(40 180)
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	910	(910)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	910	(910)
	3а 2024 г.	910	(910)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	910	(910)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	229	(229)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	229	(229)
	3а 2024 г.	229	(229)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	229	(229)
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	49 730	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49 730	-
	3а 2024 г.	49 730	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49 730	-
Объекты природопользования	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	1 026	(1 026)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 026	(1 026)
	3а 2024 г.	1 026	(1 026)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 026	(1 026)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая	накопленные	поступило (с учетом	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		переоценка	фактическая	накопленные

наименование показателя	период	(переоцененная) стоимость	амортизация и обесценение	пересмотра фактической стоимости	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	(переоцененная) стоимость	амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	45 080	48 020	50 960
в том числе:			
Здания	45 080	48 020	50 960
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	-
Офисное оборудование	-	-	-
Другие виды основных средств	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	49 730	49 730	49 730
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	49 730	49 730	49 730
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

1.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

1.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

2. Дебиторская задолженность

2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

[illegible]

Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	293	-	659	-	(289)	-	-	X	663	-
	3а 2024 г.	330	-	299	-	(336)	-	-	X	293	-

2.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	651	651	277	277	302	302
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	448	448	150	150	140	140
Расчеты с покупателями и заказчиками	203	203	127	127	161	161

3. Обязательства

3.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	36 563	-	-	-	-	-	36 563
	3а 2024 г.	36 563	-	-	-	-	-	36 563
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	36 563	-	-	-	-	-	36 563
	3а 2024 г.	36 563	-	-	-	-	-	36 563
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	111 823	2 595	-	(10 776)	-	-	103 642
	3а 2024 г.	104 061	8 219	-	(457)	-	-	111 823
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	95 015	212	-	(10 764)	-	-	84 464
	3а 2024 г.	88 549	6 740	-	(274)	-	-	95 015
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	333	-	-	-	-	-	333
	3а 2024 г.	333	-	-	-	-	-	333
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	16 108	1 567	-	-	-	-	17 674
	3а 2024 г.	14 667	1 440	-	-	-	-	16 108
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	258	781	-	(13)	-	-	1 026
	3а 2024 г.	440	-	-	(183)	-	-	258
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	109	18	-	-	-	-	127
	3а 2024 г.	71	38	-	-	-	-	109
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	16	-	-	-	-	16
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	148 386	2 595	-	(10 776)	-	X	140 205
	3а 2024 г.	140 624	8 219	-	(457)	-	X	148 386

3.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	84 864	95 415	88 949
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	84 464	95 015	88 549
Расчеты с покупателями и заказчиками	400	400	400

3.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	263	233
Отчисления на социальные нужды	81	71
Амортизация	2 940	2 940
Прочие затраты	5 221	4 728
Итого по элементам	8 505	7 973
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	8 505	7 973

5. Общая информация

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ДЕРМОСИЛ»

Юридический и фактический адрес: 188510, Ленинградская обл, м.р-н Ломоносовский, г.п. Виллозское, тер Южная часть промзоны Горелово

Дата государственной регистрации: 12 июля 2005 г., ОГРН 10578111541 Учредитель компании: АО «Дермошоп» (Dermoshop OY) Финляндия Доля в уставном капитале 100%

Уставный капитал общества: 100 000 рублей.

Основным видом деятельности общества является оптовая продажа и поставка парфюмерных и косметических средств по уходу за кожей и аксессуаров.

В 2025 г. оказывало услуги по сдаче в аренду собственные помещения для производственных целей.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет. Организация не относится к субъектам малого предпринимательства.

Бухгалтерская отчетность Организации за 2025 год не подлежит обязательному аудиту, так как не попадает под критерии обязательного аудита соответствии с новой редакцией от 30.12.2020 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

1. Численность работников по состоянию на 31.12.25 — 2 человека.
2. Генеральный директор — Бакклунд Хенрю Роберт.
3. Финансовый директор — Сидоренко Михаил Владиславович.

6. Учетная политика Общества

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Основные средства

Лимит стоимости основных средств

Лимит стоимости активов, которые учитываются в составе основных средств, установлен в размере 100 тыс. руб.

Оценка основных средств

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Здания и земельные участки учитываются по переоцененной стоимости.

Способ амортизации основных средств

Для всех основных средств используется линейный способ начисления амортизации.

Срок полезного использования основных средств

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений в отношении использования объекта. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

1. Здания – 50 лет
2. Автотранспортные средства – 10 лет
3. Оборудование – 5-10 лет
4. Инвентарь и мебель – 5 лет
5. Офисное оборудование – 5 лет

6. Прочее – 2-15 лет

Переоценка основных средств не производится.

Финансовые вложения

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии:

Вид финансовых вложений	Способ оценки
вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	По стоимости каждой единицы
предоставленные другим организациям займы	По стоимости каждой единицы
депозитные вклады в кредитных организациях	По стоимости каждой единицы
дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	По стоимости каждой единицы

Учет расчетов по налогу на прибыль

Способ определения величины текущего налога на прибыль - на основе данных налоговой декларации.

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается развернуто.

Учет материалов

Единица учета материалов

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка материалов

Материалы учитываются по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) материалов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Способ оценки при отпуске и списании материалов

Материалы при их передаче в производство или при ином выбытии оцениваются по средней себестоимости.

Спецодежда и спецоснастка

К бухгалтерскому учету в качестве активов принимаются:

- специальная одежда - средства индивидуальной защиты работников организации. (рубашки, блузки, брюки, юбки, куртки.) Учет ведется на счете 10.10. Спецодежда списывается по мере передачи ее работникам. Общая сумма списанной спецодежды за 2024 год составила 66 тыс. руб.
- специальная оснастка – инструменты. Учет инструментов ведется на счете 10.10, расходы на инструменты учитываются единовременно.

Учет товаров

Единица учета товаров

Единицей учета товаров является номенклатурный номер.

Оценка товаров

Товары учитываются по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) материалов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Способ оценки при отпуске и списании товаров

Товары при их отгрузке покупателю или при ином выбытии оцениваются по средней себестоимости.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежными эквивалентами признаются депозитные вклады, по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев.

Пересчет стоимости активов и обязательств в иностранной валюте

По мере изменения курса рубля производится пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте (за исключением выданных авансов). Пересчет осуществляется по официальному курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте и на последнее число отчетного месяца; средняя величина курсов при пересчете не применяется.

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Дополнительный пересчет по мере изменения курса не производится.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

Курс доллара США по состоянию на 31.12.2025 г. – 78,2267 руб. за 1 \$, на 31.12.2024 г. – 101,6797 руб. за 1 \$, на 31.12.2023 г. – 89,6883 за 1 \$.

Курс Евро по состоянию на 31.12.2025 г. – 92,0938 руб. за 1 €, на 31.12.2024 г. – 106,1028 руб. за 1 €, на 31.12.2023 г. – 99,1919 за 1 €.

Учет кредитов и займов

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Отражение задолженности по заемным средствам в составе краткосрочных/долгосрочных обязательств производится в соответствии с условиями договоров в зависимости от срока до момента погашения заложенности.

Резервы

Резерв по сомнительным долгам

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Формирование оценочных обязательств в бухгалтерском учете

Общество создает оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам (п. 8 ПБУ 8/2010) в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству на 31-е декабря. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату. Количество дней отпуска каждого работника умножается на среднедневной заработок.

Расчет расходов на взносы производится по ставке 30,2 %.

Учет доходов

Классификация доходов

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи подъемно-транспортных машин и оборудования, а также от сдачи в аренду подъемно-транспортного оборудования и ремонтных работ.

К прочим доходам относятся:

- доходы и расходы, связанные с покупкой/продажей валюты;
- доходы и расходы по курсовым разницам;
- доходы и расходы, связанные с реализацией основных средств;
- прочие доходы от вспомогательной деятельности.

Порядок признания выручки организации

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация 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; уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация 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; Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

Учет расходов

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Общехозяйственные расходы управленческих участков полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Управленческие расходы».

К управленческим расходам Общества относятся общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», а именно:

- аренда помещений;
- заработная плата АУП;
- страховые взносы АУП;
- оценочное обязательство на оплату отпусков АУП;
- консультационные услуги;
- расходы на связь;
- представительские расходы;
- расходы на содержание офиса;
- прочие расходы.

Коммерческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Расходы на продажу».

К коммерческими расходами Общества относятся расходы, учитываемые на счете 44 «Коммерческие расходы», а именно:

- аренда помещений в части, используемой сотрудниками отдела продаж;
- заработная плата ОП;
- страховые взносы ОП;
- оценочное обязательство на оплату отпусков ОП;
- расходы на связь отдела продаж;
- представительские расходы ОП;
- рекламные расходы;
- прочие расходы.

Прочие доходы и расходы

Общество отражает следующие виды прочих доходов за вычетом соответствующих им прочих расходов, а именно доходы-расходы:

- связанные с покупкой/продажей валюты;
- по курсовым разницам;
- связанные с реализацией основных средств;
- на резервы по сомнительным долгам.

Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах и Отчета о движении денежных средств

Пояснения к Бухгалтерскому балансу

7. Основные средства

Обесценения основных средств, восстановления обесценения основных средств в отчетном периоде не выявлено.

На отчетную дату произведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств.

8. Прочие оборотные активы

Общество в составе Прочих оборотных активов отражает:

- прочие оборотные активы.

Таблица №1

Вид актива, тыс. руб.	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Сертификация	119	273	611
Итого Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)	119	273	611

9. Займы и кредиты

Общество имеет задолженности по договорам займов перед ОА «Дермошоп ОЮ» по состоянию на 31.12.2025 г. — 36563 тыс. руб., на 31.12.2024 г. — 36563 тыс. руб., на 31.12.23 г — 36563 тыс. руб.

Пояснения к Отчету о финансовых результатах

10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Таблица №2

Показатель, тыс. руб.	2025	2024
Выручка от сдачи в аренду помещений	6523	5550
Итого выручка	6523	5550

11. Прочие доходы и расходы

В таблице №3 приведена информация о составе Прочих доходов (строка 2340) и Прочих расходов (строка 2350) Отчета о финансовых результатах.

Таблица №3

Прочие доходы и расходы, тыс. руб.	2025	2024
Курсовые разницы	10320	-
Прочие доходы	-	142
Итого Прочие доходы	10320	142
Курсовые разницы	-	(6314)
Прочие расходы	(2039)	(1179)
Итого Прочие расходы	(2039)	(11264)

12. Расходы по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы представлены в табличных пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

13. Расчеты по налогу на прибыль

Расчет налога на прибыль ведется балансовым методом в соответствии ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в редакции (утв. приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в отчетности развернуто (п. 19 ПБУ 18/02).

Применяемая налоговая ставка налога на прибыль 25%.

Таблица №5

Показатель, тыс. руб.	2025	2024
Прибыль до налогообложения	4691	(11264)
Ставка налога на прибыль, %	25	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	3757	13115
Постоянный налоговый расход (доход)	(5365)	(2380)
Прочие	(5365)	(2380)
Расход (доход) по налогу на прибыль	(1607)	10375

Пояснения к Отчету о движении денежных средств

14. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства по состоянию на 31.12.2025 г. – 3119 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 3885 тыс. руб., 31.12.2023 г. – 4070 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса, строки 4450, 4500 ОДДС) включают в себя по состоянию на 31 декабря:

Таблица №6

Показатель, тыс. руб.	2025	2024	2023
Денежные средства в рублях в кассе	-	-	-
Денежные средства в рублях на счетах в банках	3115	2 104	4 910
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	4	1403	1320
Краткосрочные депозиты (на срок не более 3 месяцев)	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	3119	3885	4070

Показатели отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации - рублях.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Все поступления в организацию и все перечисленные контрагентам суммы в отчете отражаются за вычетом НДС.

Сумма НДС для целей отражения в отчете о движении денежных средств отражается сальдировано.

Сальдо НДС = НДС в составе поступлений от контрагентов - НДС в составе платежей контрагентам – Платежи НДС в бюджет + Возврат НДС из бюджета.

Сальдированная сумма НДС отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в

случае положительного значения – по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «Прочие платежи».

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Особенности классификации денежных потоков

Денежные потоки отражаются в ОДДС с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

К денежным потокам от текущих операций, в частности, относятся:

- поступления от продажи товаров, услуг и арендных платежей;
- платежи поставщикам (подрядчикам) за материалы, работы, услуги;
- оплата труда работников организации, к ним относятся оплата НДФЛ, оплата труда, социальных взносов;
- платежи налога на прибыль;
- уплата процентов по долговым обязательствам.

К прочим поступлениям Общество относит возмещение НДС, возврат взносов.

Платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты, денежными потоками организации не являются, проценты по депозитным вкладам отражаются по строке 4119 «Прочие поступления» раздела «Денежные потоки от текущих операций».

К прочим платежам Общество относит все прочие платежи, связанные с деятельностью компании, а именно: расчеты с подотчетными лицами, платежи, связанные с валютой, расчеты по штрафам, недостачи в связи с фальшивыми денежными средствами, прочие платежи.

К денежным потокам от инвестиционных операций относятся:

- платежи поставщикам в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов;
- поступления от продажи внеоборотных активов;
- платежи в связи с приобретением акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений;
- поступления от продажи акций (долей участия) в других организациях, за исключением финансовых вложений;
- предоставление займов другим лицам;
- возврат займов, предоставленных другим лицам;
- поступления процентов по долговым финансовым вложениям.

К денежным потокам от финансовых операций относятся:

- денежные вклады собственников (участников), увеличения долей участия;
- платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них долей участия организации или их выходом из состава участников;

- уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников);
- платежи по финансовой аренде (лизинговые платежи);
- поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг;
- платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг;
- получение кредитов и займов от других лиц;
- возврат кредитов и займов, полученных от других лиц.

15. Информация о связанных сторонах

Таблица №9

Связанная сторона	Доля лица в УК Общества
ФИО: Бакклунд Хенрю Роберт Основание: Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа <i>Общества</i>	
Наименование: Акционерное общество «ДЕРМОШОП ОЮ» (Республика Финляндия) Основание: Лицо является учредителем <i>Общества</i>	100,00%

По состоянию на 31.12.2024 ООО «Дермосил» имеет непогашенную задолженность за товар перед ОА «Дермошоп ОЮ» в размере 147 357 тыс. руб.

16. События после отчетной даты

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию в отчетности, отсутствуют.

После отчетной даты величина годовых дивидендов за 2025 г. не утверждалась.

17. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

Ниже приведена информация об условных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2025 г.

Таблица №11

Незавершенные на отчетную дату имеющие существенное значение судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды	Отсутствуют
Неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет	Отсутствуют
Ученные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты	Отсутствуют
Какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства	Отсутствуют
Продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион и др.	Отсутствуют

Другие аналогичные факты	Отсутствуют
--------------------------	-------------

18. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской отчетности

Организация подвержена финансовым, правовым, страновым и региональным и репутационным рискам.

К финансовым рискам относятся: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Для минимизации последствий кредитного риска, связанного с последствиями неисполнения покупателями и заказчиками обязательств по оплате реализованной продукции, Общество на регулярной основе проводит анализ состояния дебиторской задолженности и формирует резерв по сомнительным долгам. Сумма резерва на конец отчетного периода составила 368 тыс. руб. При необходимости Общество проводит взыскание задолженности в судебном порядке. Дополнительно в Обществе предпринимает меры по привлечению новых клиентов, что позволяет снизить зависимость от ключевых клиентов.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в получении твердой уверенности в том, что Общество всегда обладает достаточной ликвидностью, чтобы своевременно отвечать по своим обязательствам в нормальных и негативных условиях без несения недопустимых убытков и без существенного ущерба для репутации Общества. Нарушение ликвидности баланса отсутствует, к тому же основные средства могут быть реализованы на рынке в короткий срок, что обеспечит пополнение объема денежных средств. Риск ликвидности незначительный.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др. Российское налоговое и валютное законодательство допускает различные толкования и подвержено изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность санкций в отношении Общества в связи с применением налогового и валютного законодательства является низкой.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. В 2025 году негативное влияние на российскую экономику продолжали оказывать санкции, введенные против России некоторыми странами. Это привело к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, росту цен на закупки Общества и росту неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении

сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п. Общество руководствуется в своей деятельности высокими международными стандартами качества и постоянно получает обратную связь о качестве продаваемых товаров и предоставляемых услуг.

По мнению руководства Общества, оно предпринимает надлежащие меры для снижения риска, связанного с уменьшением числа клиентов вследствие негативного представления о качестве продаваемых товаров и услуг.

Обострение геополитической обстановки, введение экономических санкций в отношении юридических и физических лиц РФ, проведение СВО на Украине в течение 2022-2025 года и связанные с этими обстоятельствами экономические последствия не оказали существенного влияния на бухгалтерскую финансовую отчетность организации.

Общество внимательно следит за финансовыми рисками и обострением геополитической обстановки. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию финансовой устойчивости и продолжения экономического роста Общества в текущих условиях.

27 марта 2026 года

Генеральный директор
ООО «Дермосил» Бакклунд Хенрю Роберт