

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Боди Фейс» ИНН 0274986709, ОГРН 1240200013239 450077, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Ленина, дом 2

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «Боди Фейс» (далее — Организация) зарегистрировано 11 апреля 2024 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 39 по Республике Башкортостан (ОГРН 1240200013239, ИНН 0274986709, КПП 027401001).

Юридический адрес Организации: 450077, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Ленина, дом 2.

Основной вид деятельности Организации — деятельность в области косметологии (ОКВЭД 86.22.1). Дополнительные виды деятельности включают оптовую и розничную торговлю косметическими, парфюмерными и иными товарами, образовательную деятельность, деятельность в области медицины, деятельность массажных салонов, а также предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты.

Организация имеет следующие действующие лицензии: — лицензия на осуществление медицинской деятельности № Л041-01170-02/01300397, выданная Министерством здравоохранения Республики Башкортостан, дата начала действия — 17 июля 2024 года; — лицензия на осуществление образовательной деятельности № Л035-01198-02/04031192, выданная Министерством просвещения Республики Башкортостан, дата начала действия — 19 декабря 2025 года.

Уставный капитал Организации составляет 10 000 (десять тысяч) рублей и полностью оплачен. Единственным участником Организации является Галиуллина Гузелия Хамитовна (размер доли — 100%).

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 1 (один) человек.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства в соответствии с критериями, установленными Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

Применяемый режим налогообложения — упрощённая система налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Бухгалтерская отчётность обязательному аудиту не подлежит. Бухгалтерская отчётность обязательному утверждению не подлежит.

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

Должность главного бухгалтера в штатном расписании Организации не предусмотрена. Ответственность за организацию бухгалтерского учёта и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт руководитель Организации — директор Галиуллина Гузелия Хамитовна на основании части 3 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Бухгалтерский учёт ведётся с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская отчётность составлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, а также иных нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учёт в Российской Федерации. Отчётность представлена в тысячах рублей.

Как субъект малого предпринимательства, Организация применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составляет упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность в составе бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах по упрощённым формам.

В связи с отнесением Организации к субъектам малого предпринимательства не применяются следующие стандарты бухгалтерского учёта: ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций».

Существенной признаётся ошибка, составляющая 5 процентов и более от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчётности. Существенные ошибки предшествующих отчётных периодов, выявленные после утверждения отчётности, исправляются без ретроспективного пересчёта сравнительных показателей, с включением результата исправления в состав прочих доходов или расходов текущего периода.

Последствия изменения учётной политики отражаются в бухгалтерской отчётности перспективно.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя перед составлением годовой бухгалтерской отчётности, а также в иных случаях, установленных ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Учёт основных средств и нематериальных активов: объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 (ста тысяч) рублей в составе основных средств и нематериальных активов не учитываются и списываются в расходы при вводе в эксплуатацию. Применяются упрощённые способы ведения учёта, предусмотренные ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в учёте.

Учёт аренды: права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду не признаются в соответствии с пунктами 11 и 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды».

Учёт запасов: применяются упрощённые способы ведения учёта, предусмотренные пунктом 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы оцениваются на отчётную дату по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение. Выбытие запасов оценивается методом ФИФО (по стоимости первых по времени поступления единиц). Единицей учёта запасов является номенклатурный

номер. Ценности, предназначенные для управленческих нужд (оргтехника, расходные материалы, офисная мебель, канцелярские товары), в составе запасов не учитываются и признаются расходами периода по мере приобретения.

Учёт доходов и расходов: доходы и расходы признаются методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1. Внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года внеоборотные активы у Организации отсутствуют. На 31 декабря 2024 года по строке «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» были отражены активы в сумме 15 тыс. руб. В течение 2025 года указанные активы были погашены, в результате чего остаток по данной строке на конец отчётного периода составил ноль. Поступление процентов по указанным активам в сумме 1 тыс. руб. отражено в составе прочих доходов.

4.2. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2025 года стоимость запасов составила 213 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 121 тыс. руб.). Рост запасов на 92 тыс. руб. обусловлен расширением объёмов деятельности Организации. В составе запасов учитываются товары, предназначенные для перепродажи, а также материалы, используемые при оказании косметологических услуг.

4.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаток денежных средств составил 13 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 3 тыс. руб.). Денежные средства учитываются на расчётном счёте в банке и в кассе Организации.

4.4. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составила 87 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 97 тыс. руб.). Задолженность является краткосрочной. Резерв по сомнительным долгам Организацией не создаётся. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

4.5. Капитал

Уставный капитал Организации составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен.

2024 год являлся первым отчётным периодом с даты государственной регистрации Организации (11.04.2024). По итогам 2024 года был получен чистый убыток в сумме 737 тыс. руб., обусловленный преимущественно значительными начальными расходами на организацию деятельности при ещё небольшом объёме выручки в период становления бизнеса.

По итогам 2025 года Организацией получена чистая прибыль в размере 100 тыс. руб. Сумма накопленного непокрытого убытка на 31 декабря 2025 года составила 637 тыс. руб. С учётом уставного капитала 10 тыс. руб. итоговая величина собственного капитала сложилась отрицательной и составила (627) тыс. руб. Организация намерена продолжать деятельность и

планомерно сокращать накопленный убыток за счёт получения прибыли в последующих периодах.

4.6. Долгосрочные заёмные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 года долгосрочные заёмные средства составляют 901 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 901 тыс. руб.). Заёмные средства привлечены для финансирования текущей деятельности Организации. Изменений в составе и сумме долгосрочных обязательств в течение 2025 года не происходило. Задолженность по долгосрочным займам является невозобновляемой и квалифицирована как долгосрочная исходя из условий соответствующих договоров.

4.7. Краткосрочная кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочная кредиторская задолженность составила 39 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года — 62 тыс. руб.). Снижение кредиторской задолженности на 23 тыс. руб. обусловлено своевременным исполнением Организацией своих обязательств перед поставщиками и подрядчиками. В составе кредиторской задолженности учитывается задолженность перед поставщиками товаров и услуг. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Выручка

Выручка Организации за 2025 год составила 3 781 тыс. руб., что существенно превышает показатель 2024 года (267 тыс. руб.). Значительный рост выручки обусловлен тем, что в 2024 году Организация находилась на начальном этапе деятельности (зарегистрирована в апреле 2024 года), тогда как в 2025 году осуществлялась полноценная деятельность по оказанию косметологических услуг и реализации товаров.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 3 564 тыс. руб. (за 2024 год — 958 тыс. руб.), в том числе себестоимость продаж — 2 502 тыс. руб. Рост расходов соответствует росту объёмов деятельности Организации.

5.3. Прочие доходы

Прочие доходы за 2025 год составили 1 тыс. руб. и представляют собой проценты к получению по финансовым вложениям, которые были погашены в течение 2025 года.

5.4. Прочие расходы

Прочие расходы за 2025 год составили 80 тыс. руб. (за 2024 год — 41 тыс. руб.). В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные непосредственно с основной деятельностью Организации.

5.5. Налог при упрощённой системе налогообложения

Организация применяет упрощённую систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Налог при УСН, начисленный за 2025 год, составил 38 тыс. руб. (за 2024 год — 5 тыс. руб.).

5.6. Чистая прибыль (убыток)

По итогам 2025 года Организацией получена чистая прибыль в размере 100 тыс. руб. За 2024 год (первый год деятельности) был получен чистый убыток в сумме 737 тыс. руб.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

По состоянию на дату подписания настоящей отчётности событий после отчётной даты, способных существенно повлиять на финансовое положение или результаты деятельности Организации, не выявлено.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Организация не является участником совместной деятельности и не имеет дочерних и зависимых обществ.

Единственным участником и руководителем Организации является Галиуллина Гузелия Хамитовна.

Хозяйственные операции с заинтересованностью, требующие раскрытия в соответствии с действующим законодательством, в 2025 году не совершались.

Обязательств по операционной аренде, принятых на отчётную дату, не имеется.

Условные обязательства и условные активы по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

Директор _____ Галиуллина Гузелия Хамитовна

31 марта 2026 г.