Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. **Краткая характеристика деятельности организации.**

   Сокращенное наименование — ООО "ГИД КОСМЕТИКС".

   Юридический адрес — 129346, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Лосиноостровский, ул Изумрудная, дом 18, помещение 20Н/5.

   Дата государственной регистрации — 30.05.2023г.

   Обособленных подразделений нет.

   Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 2 человека.

   Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.

   Единственным участником является Гаврилов Д.А. с долей 100%.

   Генеральный директор общества — Гаврилов Д.А.

   Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту

2. **Основной вид деятельности**.

   ОКВЭД 20.42 - Производство парфюмерных и косметических средств

3. **Стандарты, отчетность**.

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

ООО «ГИД КОСМЕТИКС» применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

ООО «ГИД КОСМЕТИКС» вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

4. Основные положения учетной политики

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления

указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с момента признания в учете объекта НМА и прекращает начисляться с момента его списания. (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.
(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

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.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

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

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

(основание: п. 4 ПБУ 15/2008)

Проценты по всем займам, в том числе связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов.

(основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

5. Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита.

Бухгалтерский баланс

Стр.1150 Материальные внеоборотные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	163	-	-	(20)	-	-	-	-	-		163	(20)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	163	-	-	(20)	-	-	-	-	-		163	(20)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	163	-	-	(20)	-	-	-	-	-		163	(20)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	1 419	(581)	-	(15)	-	-	-	838	(15)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	1 419	(581)	-	(15)	-	-	-	838	(15)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Стр. 1170 Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					списано			переоценка	переклассифицировано		

		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	92	(5)	-	-	-	(9)	-	-	-	-	-	92	(15)
	За 2024 г.	-	-	92	-	-	(5)	-	-	-	-	-	92	(5)
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	92	(5)	-	-	-	(9)	-	-	-	-	-	92	(15)
	За 2024 г.	-	-	92	-	-	(5)	-	-	-	-	-	92	(5)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	84	-	-	-	84	-
	За 2024 г.	-	-	92	-	-	(92)	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	84	-	-	-	84	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	92	-	-	(92)	-	-

Стр.1210 Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	2 306	-	16 055	(12 910)	-	-	X	X	5 451	-
	За 2024 г.	473	-	7 623	(5 790)	-	-	X	X	2 306	-
в том числе:											

Сырье и материалы	За 2025 г.	208	-	2 421	(314)	-	-	(1 425)	-	890	-
	За 2024 г.	197	-	70	(52)	-	-	(7)	-	208	-
Товары	За 2025 г.	2 098	-	12 687	(12 392)	-	-	2 168	-	4 562	-
	За 2024 г.	276	-	7 553	(5 738)	-	-	7	-	2 098	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	947	(204)	-	-	(743)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Стр.1250 Денежные средства и денежные эквиваленты

На 31.12.2025 Сальдо на конец периода по дебету счета 51 – 49 тыс.руб

Стр. 1240 Финансовые и другие оборотные активы

Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 404	-	2 325	-	(1 015)	-	-	-	2 714	-
	За 2024 г.	495	-	1 380	-	(470)	-	-	-	1 404	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	561	-	930	-	(556)	-	-	-	935	-
	За 2024 г.	482	-	549	-	(470)	-	-	-	561	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	787	-	1 388	-	(438)	-	-	-	1 737	-
	За 2024 г.	-	-	787	-	-	-	-	-	787	-

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	7	-	-	-	-	-	-	7	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	35	-	-	-	-	-	-	-	-	35	-
	За 2024 г.	12	-	22	-	-	-	-	-	-	35	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	21	-	-	-	(21)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	21	-	-	-	-	-	-	21	-

Расходы будущих периодов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
		по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	На расходы	по условиям договора
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	36	116	(90))	62
	За 2024 г.	9	70	(43)	36

Стр.1410 Долгосрочные заемные средства

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	За 2025 г.	3 742	-	-	(770)	-	-	2 972
	За 2024 г.	1 133	2 609	-	-	-	-	3 742
в том числе:								

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	3 742	-	-	(770)	-	-	2 972
	За 2024 г.	1 133	2 609	-	-	-	-	3 742

Стр. 1520 Краткосрочная кредиторская задолженность

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		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	574	1 893	-	(471)	-	-	1 997
	За 2024 г.	-	574	-	-	-	-	574
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	217	1 426	-	(237)	-	-	1 406
	За 2024 г.	-	217	-	-	-	-	217
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	168	14	-	(168)	-	-	14
	За 2024 г.	-	168	-	-	-	-	168
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	174	-	-	-	-	174
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	189	-	-	(65)	-	-	124
	За 2024 г.	-	189	-	-	-	-	189
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	248	-	-	-	-	248
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	31	-	-	-	-	31
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Отчет о финансовых результатах

Стр. 2110 тыс. руб.

Выручка – 35691

Стр. 2120 тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.
Материальные затраты	14 146
Затраты на оплату труда	985
Отчисления на социальные нужды	230
Амортизация	44
Прочие затраты	17 519
Итого по элементам	32 925
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(2 161)
Итого расходы по обычным видам деятельности	30 764

Стр. 2340 тыс. руб.

Проценты к получению – 7

Реализация прочего имущества - 20

Прочие - 40

Стр. 2350 тыс. руб.

Услуги банка – 10

Прочие расходы – 42

Стр. 2410 тыс. руб.

Налог УСН - 531