

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

«Астрея»

170100, Тверская область, г. Тверь, ул. Московская, д. 26, оф. 2
ИНН 6950115949 КПП 695001001 ОГРН 1106952008261

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, в связи с чем в состав бухгалтерской отчетности включает: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (п.51-52 ФСБУ 4/2023).

2. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

3. Основной вид деятельности (ОКВЭД) общества в 2025 г.:

96.02 - Предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты.

Дополнительный вид деятельности (ОКВЭД):

46.45 – Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами.

4. Основные положения учетной политики Общества:

4.1. При ведении бухгалтерского учета не применяются нормы следующих положений по бухгалтерскому учету:

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 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

4.2. Уровень существенности составляет 10% от общих активов бухгалтерского баланса или 10% от показателя выручки.

4.3. Выявленные ошибки, относящиеся к прошлым годам, исправляются по правилам, установленным п. 14 ПБУ 22/2010, вне зависимости от их существенности, с отражением выявленных доходов (расходов) в текущем периоде без ретроспективного пересчета показателей прошлых лет.

4.4. Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно.

4.5. Учет основных средств и капитальных вложений (ФСБУ 6/2020, 26/2020).

Стоимостный лимит отнесения активов к основным средствам составляет 100 000 руб. за единицу.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Все объекты основных средств учитываются на балансе по первоначальной стоимости (без переоценки).

Проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение не проводится.

4.6. Учет нематериальных активов (ФСБУ 14/2022).

Стоимостный лимит отнесения активов к НМА составляет 100 000 руб. за единицу.

Амортизацию по всем группам НМА начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Все объекты НМА учитываются на балансе по первоначальной стоимости (без переоценки).

Проверка НМА на обесценение не проводится.

4.7. Учет запасов (ФСБУ 5/2019).

Сырье и материалы учитываются по фактической себестоимости. Резерв под обесценение запасов не создается.

Себестоимость материалов, приобретенных за плату, определяется по сумме, уплаченной поставщику, без применения положений подп. "б" п. 12 и п. 13 ФСБУ 5/2019.

Оценка материалов при списании производится по средней себестоимости.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, могут быть списаны в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором они были понесены (в периоде приобретения запасов).

4.8. Учет доходов, расходов и финансового результата.

В бухгалтерском учете все затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг, относятся на счёт 20 "Основное производство". Аналитический учёт по счёту 20 "Основное производство" ведётся по видам затрат. Сумма расходов, накопленная на счёте 20 «Основное производство», ежемесячно списывается на счёт 90 «Продажи» в полном объёме.

Бухгалтерский учёт общехозяйственных расходов осуществляется на счёте 26 «Общехозяйственные расходы», в разрезе статей учёта затрат. Ежемесячно накопленные расходы списываются в полном объеме на финансовый результат.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете определяются по методу начисления.

4.9. Формирование резервов.

В Обществе создаётся резерв по сомнительным долгам, в случаях, когда по оценке руководства существует высокая вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности.

Иные резервы предстоящих расходов и платежей не формируются.

5. Общество не имеет филиалов и представительств, не имеет дочерних обществ и не является дочерним обществом.

6. Единственным участником Общества и бенефициарным владельцем является физическое лицо, гражданка и резидент Российской Федерации Елизарова Грета Георгиевна.

7. Выручка ООО «Астрей» за 2025 год составила 52 639 тыс. рублей (за 2024 год – 51 015 тыс. руб.), в том числе:

✓ от предоставления парикмахерских и косметологических услуг – 28 115 тыс. рублей (за 2024 год – 26 434 тыс. руб.)

✓ от торговли оптовой парфюмерными и косметическими товарами– 24 524 тыс. рублей (за 2024 год – 24 581 тыс. руб.).

7. Расходы Общества по обычным видам деятельности:

Статья затрат	Сумма, в тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Материальные затраты	18 221	17 396
Себестоимость товаров	20 469	20 140
Затраты на оплату труда	4 129	3 235
Отчисления на социальные нужды	1 200	873
Амортизация	1 366	952
Прочие затраты	3 022	4 193
Итого расходы	48 407	46 789

Директор
ООО «Астрей»

Г.Г. Елизарова
24 марта 2026 года