

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО "Гринкосм Рус"

1. Сведения об организации

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью "Гринкосм Рус"
Юридический и почтовый адрес	107014, Москва г, Стромынка ул., дом 13, Эт. 1, Пом. II, Комн. 11
Дата государственной регистрации	22.04.2019
ИНН/КПП	9718135868/771801001
ОГРН	1197746277739
Сведения об обособленных подразделениях и филиалах	Обособленные подразделения: - «Средняя Первомайская 34» 105077, г. ул. Средняя Первомайская, д. 34 - «Щёлково» 141108, Московская область, г Щёлково, ул. Хотовская, д. 47
Размер уставного капитала, участники (акционеры)	10 000 (Десять тысяч рублей) Участники: Раменская Ольга Владимировна – 100%
Основной вид деятельности по ОКВЭД-2	46.45 - Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами
Среднесписочная численность, человек	На 31.12.2025 – 25 человека
Сведения о руководстве и главном бухгалтере	- Генеральный директор Общества: Раменская О.В. (приказ № 1 от 22.04.2019). - Главный бухгалтер Общества: в связи с отсутствием в штате Главного бухгалтера обязанности по ведению бухгалтерского и налогового учета возложена на Генерального директора Раменскую О.В. (приказ № 1 от 22.04.2019 г.). - Кадровый учет передан на обслуживание в специализированную организацию ООО «Гарант» по договору №10 от 01.11.2019 г. - Бухгалтерское сопровождение осуществляет ООО «Гарант» по дог. №6 от 24.04.2019 г.

2. Концепция подготовки бухгалтерской отчетности

Общество является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025г. сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России и иных

нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в РФ.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Основание составления бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности);
- учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности;
- информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований российского законодательства о бухгалтерском учете и учетной политике организации.

Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было. Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Основные положения учетной политики

3.1. Учет основных средств

Основные средства организации классифицируются по видам и группам, которые формируются из объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000 рублей.

Если стоимость актива не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС в бухгалтерском учете.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

Офисное оборудование
Другие виды основных средств

3.2. Учет доходов и расходов

Доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от реализации покупных товаров.

Расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Остальные расходы считаются прочими расходами.

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в основной деятельности, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых в основной деятельности;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых в основной деятельности;
- другие расходы, непосредственно связанные с основной деятельностью.

3.3. Учет аренды

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

3.4. Резерв по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических лиц возникшая по любым основаниям.

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.

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

Отчисления в резерв производятся в порядке, аналогичным правилам ст. 266 НК РФ.

3.5. Оценочные обязательства по выплате отпускных

Резерв для оплаты отпускных за фактически отработанное время и выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, включая страховые взносы, рассчитывается исходя из среднедневного заработка каждого работника.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпускных по состоянию на каждую отчетную дату (месяц) определяется на основании реальных остатков отпускных по сотрудникам на отчетную дату и их среднедневного заработка.

Начисление отпускных и страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства (резерва), а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности

4. Инвентаризация имущества и обязательств, проведенной перед составлением годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

На основании приказов руководителя Организации в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Организация провела инвентаризацию имущества:

- основных средств, материалов, нематериальных активов, капитальных вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, расчетов с бюджетом по налогам, расчетов по платежам в фонды, расчетов с подотчетными лицами, с персоналом по прочим операциям, других статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г.

5. Основные показатели деятельности организации

5.1. Раскрытие существенных и иных значимых статей бухгалтерского баланса

5.1.1. Нематериальные активы

Информации о наличии и движении нематериальных активов приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому Балансу (Пояснения №3).

Амортизация начисляется линейным способом.

Переоценка нематериальных активов не проводилась.

Проверка нематериальных активов на обесценение не проводилась.

5.1.2. Основные средства и прочие внеоборотные активы

Обществом установлен лимит стоимости основных средств 100 000 рублей.

Амортизация начисляется линейным способом.

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не проводилась.

Проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение не выявила снижения их балансовой стоимости.

Элементы амортизации основных средств были проверены на соответствие условиям их использования. Проверка выявила, что изменение соответствующих элементов амортизации не требуется.

Информация о наличии и движении основных средств, незавершенных капитальных вложений, о переданных и полученных в аренду основных средствах, а так же отдельно выделена балансовая стоимость неамортизируемых основных средств в табличной части пояснений к Бухгалтерскому Балансу (Пояснения №4).

5.1.3. Запасы

Данные о наличии и движении материально-производственных запасов в 2025 году представлены в табличной части пояснений к Бухгалтерскому Балансу (Пояснения № 6).

Материально-производственные запасы в 2025 г. в залог не передавались.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался в связи с отсутствием материальных ценностей, потерявших рыночную стоимость. Признаков обесценения ТМЦ по состоянию на 31.12.2024г, 31.12.2025г не выявлено.

5.1.4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности, а также резерва по сомнительным долгам представлена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому Балансу (Пояснения № 7).

5.1.5. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 г. в составе краткосрочных финансовых вложений отражена задолженность по договорам займа в табличной части пояснений к Бухгалтерскому Балансу (Пояснения № 5).

Также в состав финансовых вложений ООО «Гринкосм Рус» по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. отражены размещенные депозиты на счетах на сумму 7 840 тыс. руб.

В результате проверки на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2025 года признаков обесценения не выявлено. Сомнительная задолженность по финансовым вложениям на 31.12.2025 отсутствует.

5.1.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Счет		Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.
51	Расчетные счета	431	585

В отчетном периоде Общество не имело денежных средств, ограниченных в использовании.

Отчет о движении денежных средств подготовлен прямым методом.

При составлении Отчета о движении денежных средств Общество использует следующие подходы согласно ПБУ 23/2011:

1. В свернутом виде в отчете отражаются возвраты средств от покупателей и поставщиков, а также суммы НДС.
2. Проценты отражаются в составе денежных потоков от текущих операций;

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

5.1.7. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 отражен НДС, уплаченный налоговым агентом на сумму 182 тыс. руб. и НДС по экспорту к возмещению на сумму 18 тыс. руб. которые будут скорректированы в 2026 г.

5.1.8. Сведения о чистых активах, уставном капитале Общества и дивидендах

По состоянию на	Уставный капитал (тыс. руб.)	Чистые активы (тыс. руб.)
31.12.2023	10	85 674
31.12.2024	10	110 950
31.12.2025	10	176 261

Общество в 2025 году начислило дивиденды к выплате единственному учредителю на сумму 27 706 тыс. руб.

5.1.9. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому Балансу (Пояснения № 8.).

5.1.10. Заемные средства

В составе **краткосрочных обязательств** по строке 1510 «Краткосрочные займы» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 отражена задолженность по договорам полученных займов на общую сумму 19 129 тыс. руб., из них сумма основного долга – 16 000 тыс. руб., сумма процентов – 3 129 тыс. руб.

5.2. Раскрытие существенных показателей Отчета о финансовых результатах

В период 2025г. Общество осуществляло оптовую торговую деятельность приобретенными парфюмерными и косметическими товарами.

5.2.1. Доходы и расходы

Выручка от основного вида деятельности:

- за 2025 год составила 634 941 тыс. руб.,
- за 2024 год составила 464 042 тыс. руб.

Себестоимость:

- за 2025 год составила (312 851) тыс. руб.,
- за 2024 год составила (225 371) тыс. руб.

Валовая прибыль:

- за 2025 год составила 322 090 тыс. руб.,
- за 2024 год составила 238 671 тыс. руб.

Информация о составе затрат приведена в табличной части пояснений к Бухгалтерскому Балансу (Пояснения № 10).

В составе **управленческих расходов** отражены следующие расходы:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Аренда юр адреса (управленч.26) с 2024г.	58
Бухгалтерское обслуживание (26)	2 400
Взносы за сотрудников ОХР (26)	915
Взносы за сотрудников травма ОХР (26)	8
Зарплата ОХР 26	4 055
Кадровое обслуживание (26)	2 400
Юридическое обслуживание (26)	950
Итого	10 786

5.2.2. Расчеты по налогу на прибыль

Общество осуществляет расчет налога на прибыль по ставке 22 %, 8% идут в федеральный бюджет, а 17% — в региональный.

Учет ОНА и ОНО ведется балансовым методом. Расход по налогу на прибыль за 2025 г. составляет сумму 34 180 тыс руб. Показатель сформирован из сумм текущего налога на прибыль в размере 23 794 тыс. руб. и отложенного налога на прибыль (изменения ОНА и ОНО за отчетный период) в размере 10 386 тыс. руб.

Выручка за 2025 год по счету 90.01.1 представлена в виде (тыс. руб.):

Выручка по 0 ставке (Реализация в страны ЕАЭС)	БУ	38 178
	НУ	38 178
Выручка по ставке 20 % (Реализация на территории РФ)	БУ	716 116
	НУ	596 763
Реализация всего	вкл НДС 20%	754 294
	Без НДС 20%	634 941

6. Связанные стороны. Информация о конечных бенефициарных владельцах

6.1 В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не осуществляет операции с контрагентами, которые являются связанными сторонами.

6.2 Бенефициарные владельцы

Раменская Ольга Владимировна, ИНН 234400656310, гражданство РФ. Размер доли в Обществе – 100 %.

6.3 Данные об операциях со связанными сторонами

Обществом операции со связанными сторонами не проводились.

7. Соблюдение нормативных актов и законодательства о борьбе с коррупцией

Принцип нетерпимости к мошенничеству и коррупции является важным элементом корпоративной культуры и корпоративной этики и означает полное неприятие мошенничества и коррупции при осуществлении взаимоотношения сотрудников с контрагентами и с третьими лицами. Общество заявляет о полном неприятии мошенничества и коррупции, пропагандирует культуру честного, ответственного и этичного поведения своих сотрудников.

Основные принципы корпоративного поведения:

- обеспечение высокого уровня деловой этики в отношениях с участниками, инвесторами, сотрудниками, контрагентами;
- обеспечение предупреждения мошенничества и коррупции как внутри Общества, так и в отношениях с третьими лицами;
- соблюдение высоких стандартов социальной ответственности в деятельности Общества.

В процессе исполнения трудовых обязанностей сотрудники Общества обязаны избегать любые конфликты интересов.

8. Информация о судебных и внесудебных спорах

Судебные споры, незавершенные на отчетную дату, стороной которых является Общество, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, отсутствуют.

Внесудебные споры, незавершенные на отчетную дату, стороной которых является Общество, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, отсутствуют.

9. События после отчетной даты

Общество отражает события после отчетной даты в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 года № 56н.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год:

Договоры поручительства не заключались;

Решения о реорганизации не принимались;

Не появились тенденции изменения бизнеса, операционных или географических сегментов;

Форс-мажорные обстоятельства отсутствовали.

Иные события после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества отсутствуют.

Общество не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

10. Информация о допущении непрерывности деятельности. Оценка рисков.

По состоянию 31.12.2025 г. краткосрочные обязательства Общества составили 117 549 тыс. руб., оборотные активы составили 241 846 тыс. руб. Данный факт указывает на наличие существенной определенности в способности Общества продолжать работу в качестве непрерывно функционирующей организации. Обществом проведен анализ ресурсов, и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся обстановке на рынке в условиях большой конкуренции, учитывая все риски. Позиции компании оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные. Поэтому у ООО «Гринкосм Рус» отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Чистая прибыль (убыток) за 2025 г. составляет 72 216 тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2025 г. составляют положительную величину в размере 176 261 тыс. руб.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципами допущения непрерывности деятельности и подтверждаем, что Общество обладает

достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней, мере, в течении 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчетности.

11. Условные факты хозяйственной деятельности (условные активы/обязательства)

На 31 декабря 2025 года отсутствуют события хозяйственной жизни Общества, приводящие к формированию условных обязательств и способные существенно повлиять на финансовый результат и деятельность Общества.

За период после отчетной даты никаких существенных изменений финансового положения Общества не произошло.

В Обществе отсутствуют условные обязательства или активы в связи с предстоящей реструктуризацией; с выявлением убыточности заключенного договора (если предусмотрены существенные штрафные санкции за его расторжение); с допущенными нарушениями законодательства, влекущими наложение штрафов; с участием организации в судебном разбирательстве (если есть вероятность проигрыша и можно обоснованно оценить сумму платежа), и другие обязательства или активы вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, наступление которых нельзя избежать.

12. Забалансовые счета

Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации (счет МЦ 04):

по состоянию на 31.12.2025г. составили 286 тыс. руб.;

по состоянию на 31.12.2024г. составили 714 тыс. руб.

На начало и конец отчетного периода у Организации отсутствуют выданные обеспечения под собственные обязательства.

13. Информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе активами

На начало и конец отчетного периода передача в залог имущества Организации не осуществлялась. У Организации отсутствуют залоговые обязательства.

14. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности Общества за 2025 год отсутствуют.

15. Прекращенные операции

Факты прекращения операций в 2025 году отсутствуют.

16. Информация о сегментах

В Обществе не выделены сегменты части деятельности организации, так как Общество имеет единую хозяйственную структуру, и не распределяет финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности.

Генеральный директор

ООО «Гринкосм Рус»»

30.03.2026

_____ /

О.В. Раменская