

Общество с ограниченной ответственностью «МИАН»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «МИАН».

1.2. Юридический адрес – 121357, г. Москва, ул. Верейская, д. 29, стр. 134, этаж 4 ком. 4А.

1.3. Дата государственной регистрации – 18.05.2016.

1.4. Основной ОКВЭД – 20.42 производство парфюмерных и косметических средств.

1.5. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 2 человека, в том числе:

| Наименование подразделения | Численность |
|----------------------------|-------------|
| Администрация | 2 человека |

Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

1.6. Уставный капитал составляет 125 000 руб. Участниками являются:

- А.Б. Назаренко с долей 85 процентов;
- М.А. Соколов с долей 10 процентов;
- С.Г. Логинова с долей 5 процентов.

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Е.Г. Филиппова (приказ № 11/2018 от 29.04.2018).

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «МИАН» составлена в тыс.руб.

3. Стандарты, по которым составлена 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.

4. Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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.

| Положение учетной политики | | Основание |
|--|--|--|
| | Основные средства | |
| Принятие к учету | Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. | п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" |
| Оценка | После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. | п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| Способ и период начисления амортизации | Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. | п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| Срок полезного использования | Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации | п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |

| | | |
|---|---|---|
| | с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. | |
| | Учет материально-производственных запасов | |
| Оценка списания материально-производственных запасов | Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. | п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н) |
| | Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам | |
| Учет процентов по займам и кредитам | 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 | П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н. |
| | Учет доходов и расходов | |
| Учет общехозяйственных расходов | Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи". | п.18-19 ПБУ 10/99 |
| Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления | Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам. | п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)" |

5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует помещение по договору аренды № 23 от 31.12.2022 без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

6. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса Монитор PHILIPS и Стелла Excellence. Приобретение, реконструкция объектов основных средств не производились. Амортизация начислялась линейным способом.

7. Нематериальные активы

По итогам инвентаризации на 28 декабря 2025 года в составе НМА «Создание интернет-сайта», «ТЗ WiPO 1181250 птица бел/цв. на фиол., EXELLANCE», «ТЗ WiPO 1182362 EXELLANCE», «Целлексон Глобал ампулы д/наружного применения 2 мл». Данные объекты признаются по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА. Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 3 и 3.1.

8. Запасы

В состав запасов по строке 1210 баланса входят материалы. Основную часть материальных запасов составляет готовая продукция и товары для перепродажи.

8. Инвентаризация

| Объект учета | Дата проведения инвентаризации | Примечания |
|-------------------------------------|--------------------------------|------------|
| Основные средства | 28.12.2025 | — |
| Материально-производственные запасы | 28.12.2025 | — |
| Нематериальные активы | 28.12.2025 | — |

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

9. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

По итогам 2025 года организацией получен чистый убыток. Основные факторы, повлиявшие на отрицательный финансовый результат:

1. Снижение выручки (на 6 082 548 тыс. руб., или 77,9%) связанное с сокращением объемов реализации по сравнению с 2024 годом;
2. Высокий уровень процентных расходов (строка 2330): за отчетный период начислено процентов по заемным средствам в размере 8 803 046 тыс. руб., что на 2 274 724 тыс. руб. (34,8%) превышает показатель 2024 года;
3. Превышение коммерческих и управленческих расходов над валовой прибылью:
- коммерческие расходы (строка 2210): 2 488 528 тыс. руб.;

- управленческие расходы (строка 2220): 1 675 968 тыс. руб.;

- суммарные расходы (4 164 496 тыс. руб.) превысили валовую прибыль (1 008 430 тыс. руб.) в 4,1 раза, что привело к убытку от продаж.

4. Отрицательное сальдо прочих доходов и расходов (строки 2340, 2350): прочие расходы превысили прочие доходы на 2 070 126 тыс. руб. (в 2024 году превышение составляло 28 727 713 тыс. руб., что свидетельствует о существенном сокращении негативного влияния данного фактора).

9.1 Факторы, обеспечившие положительную динамику (сокращение убытка)

По сравнению с 2024 годом наблюдаются следующие тенденции:

1. снижение убытка от продаж на 8 026 895 тыс. руб. (71,8%) — в основном за счет оптимизации коммерческих и управленческих расходов;
2. сокращение отрицательного сальдо прочих доходов и расходов на 26 657 587 тыс. руб.;
3. общее снижение чистого убытка на 28 649 563 тыс. руб. (72,6%).

9.2 Существенные статьи расходов, подлежащие раскрытию

В соответствии с п. 47 ФСБУ 4/2023 и рекомендациями Минфина России (письмо от 22.01.2026 № 07-04-09/3478), организация раскрывает детализацию существенных расходов :

| Вид расходов | Сумма за 2025 год, тыс. руб. | Доля в общих расходах, % |
|--------------------------------------|------------------------------|--------------------------|
| Проценты по займам (строка 2330) | 8 803 046 | 55,2 |
| Коммерческие расходы (строка 2210) | 2 488 528 | 15,6 |
| Управленческие расходы (строка 2220) | 1 675 968 | 10,5 |
| Прочие расходы (строка 2350) | 2 674 018 | 16,8 |
| Себестоимость продаж (строка 2120) | 720 310 | 4,5 |
| Итого расходов | 16 361 870 | 100 |

Примечание: в общие расходы для расчета доли включены также проценты к уплате, которые в отчете о финансовых результатах отражаются отдельно от расходов по обычной деятельности.

9.3. Влияние изменений учетной политики на финансовый результат

В отчетном периоде изменения учетной политики, оказавшие существенное влияние на показатели отчета о финансовых результатах, отсутствовали. Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные для микропредприятий (п. 52 ФСБУ 4/2023).

10. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Бенефициаром компании является г-жа Назаренко А.Б., г-н Соколов М. А., г-жа Логинова С.Г. За проверяемый период наше Общество выплаты в их пользу не производило.

11. Пояснения по налогообложению

В связи с полученным убытком за 2025 год налог на прибыль к уплате в бюджет не начислен. Сумма отложенного налога на прибыль, отраженная в отчете, обусловлена изменением величины вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц.

Обязательства по уплате страховых взносов с заработной платы сотрудников, а также налоговых платежей, не зависящих от финансового результата (имущественные налоги, НДФЛ и др.), исполнены в полном объеме в установленные законодательством сроки.

12. Информация о непрерывности деятельности

В соответствии с п. 46 ФСБУ 4/2023 организация информирует, что несмотря на отрицательную величину чистых активов (116 804 100 тыс. руб.) и наличие убытка по итогам отчетного периода, руководство организации не выявило существенных неопределенностей, которые могут поставить под сомнение способность организации продолжать свою деятельность непрерывно. Планируемые мероприятия по восстановлению прибыльности включают:

- реструктуризацию заемного финансирования для снижения процентной нагрузки;
- оптимизацию операционных расходов;
- пересмотр маркетинговой стратегии для увеличения выручки.

Дата составления текстовых пояснений 31 марта 2026 года.

Руководитель Общества

_____ Филиппова Е.Г.