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

Общество с ограниченной ответственностью «Бьюти-Кос» (ООО «Бьюти-Кос»)

ИНН 9715317267, КПП 770801001, ОГРН 1187746529541

Адрес: 101000, г. Москва, ул. Мясницкая д.21, строение 8, помещение 4Н.

1. Краткая характеристика предприятия

1.1 Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

- 47.75 Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах

1.2 Дата государственной регистрации - 01.06.2018 г

1.3 Система налогообложения в 2025 г - УСН с объектом налогообложения доходы минус расходы.

2. Общая информация об организации

ООО «Бьюти-Кос» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российско Федерации.

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.

В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

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 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества 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.

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.
Переоценка основных средств Обществом не производится.
Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

Обьект ОС	На 31 декабря 2024 г (тыс.руб.)	Поступило	Списано	Амортизация	На 31 декабря 2025 г (тыс.руб.)
Витрина кондитерская КС70VV(4-я амортизационная группа)	Первоначальная стоимость 288.Накопленная амортизация 44,6.Балансовая стоимость 243,4.			41,1	Первоначальная стоимость 288.Накопленная амортизация 85,7.Балансовая стоимость 202,3.
Косметологическое оборудование 3D анализатор кожи (3-я амортизационная группа)	Первоначальная стоимость 270.Накопленная амортизация 40,5.Балансовая стоимость 229,5.			54	Первоначальная стоимость 270.Накопленная амортизация 94,5.Балансовая стоимость 175,5.
РЕКЛАМНЫЙ ТЕЛЕВИЗОР WJBOX WIFI 43" (DAEWOO) (4-я амортизационная группа)	Первоначальная стоимость 169.Накопленная амортизация 26,1.Балансовая стоимость 142,9.			24,1	Первоначальная стоимость 169.Накопленная амортизация 50,3.Балансовая стоимость 118,7.
Торговый павильон 2500x2170x2150h (8-я амортизационная группа)	Первоначальная стоимость 790.Накопленная амортизация 34,2.Балансовая стоимость 755,8.			31,6	Первоначальная стоимость 790.Накопленная амортизация 65,8.Балансовая стоимость 724,2.
			ИТОГО		Балансовая стоимость 1221.

5. Аренда

По договору аренды нежилых площадей № ОК/АК/Р2/2К-09/Collagen от 16.10.2023г, Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Москва, Ходынский бульвар, д. 4.под номером 2К-09

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

В связи с истечением срока аренды Договор был расторгнут 22. 10.2025 г по Соглашению сторон.

6. Займы и кредиты. Расходы 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.

В соответствии с П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

7. Учет доходов и расходов

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи» с кредита счета 44 «Расходы на продажу» . План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункт 7 ПБУ 1/2008

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.

8. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

9. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Захарченко Татьяна Викторовна доля участия — 100 процентов.

10. Органы управления

Единоличный исполнительный орган —генеральный директор Захарченко Татьяна Викторовна.

11 .Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 11 557 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано со значительным снижением спроса на продукцию. Это связано со снижением уровня платежеспособности покупателей. При этом постоянные расходы остались (аренда, заработная плата, амортизация основных средств.)

12. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

13. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «Бьюти-Кос» Захарченко Т.В.