

**Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «БЬЮТИ МЕДИА» за 2025 год**

1. Краткая характеристика деятельности организации.

Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «БЬЮТИ МЕДИА».

Сокращенное наименование: ООО «БЬЮТИ МЕДИА».

Адрес юридического лица: 344002, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Серафимовича, д. 77/27, литер Б, кв. 10.

Сведения об образовании юридического лица: ООО «БЬЮТИ МЕДИА» зарегистрирован 03.07.2017 г., основной государственный регистрационный номер 1176196030669.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6164115354.

Код причины постановки на учет (КПП): 616401001.

Основной вид экономической деятельности: Деятельность по организации конференций и выставок (конгрессов).

Уставный капитал составляет 10 000 руб. Сведения об участниках: Черевков В.Н. с долей 90% уставного капитала, Мурсалова М.Т. с долей 10% уставного капитала.

Генеральный директор — Черевков В.Н.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

Списочная численность сотрудников на 31 декабря отчетного года 10 человек.

Сведения об обособленных подразделениях: на 31 декабря отчетного года обособленные подразделения отсутствуют.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность.

ООО «БЬЮТИ МЕДИА» в своей деятельности руководствуется Гражданским Кодексом РФ, Налоговым Кодексом РФ, Федеральным Законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Правовое положение ООО «БЬЮТИ МЕДИА» определяются Федеральными законами РФ и Уставом Общества.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и иными стандартами бухгалтерского учета. ООО «БЬЮТИ МЕДИА» составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ) в составе Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах и пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

ООО «БЬЮТИ МЕДИА» не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухучет. Организация не получала в 2025 году государственную помощь.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием сертифицированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: «Бухгалтерия предприятия».

ООО «БЬЮТИ МЕДИА» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Доходы в целях налогового учета определяются на основании ст. 346.15 НК РФ «Порядок определения доходов». Расходы в целях налогового учета определяются на основании ст. 346.16. «Порядок определения расходов».

3. Основные положения учетной политики

ООО «БЬЮТИ МЕДИА» самостоятельно формирует учетную политику, руководствуясь законодательством РФ. Существенной признается информация, если ее удельный вес превышает 5 процентов в общей суммы валюты баланса. Промежуточная Бухгалтерская (финансовая) отчетность не составляется.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных ак-

тивов признаются расходами периода, в котором они понесены. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом. Основание: Пункты 5, 13, 32 и 35 ФСБУ 6/2020.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, в состав которой включаются затраты: уплаченные поставщику при приобретении запасов, затраты на заготовку и доставку запасов и доведению запасов до пригодного к использованию состояния. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Активы со сроком полезного использования больше 12 месяцев или обычного операционного цикла, но дешевле лимита по основным средствам в 100 000 рублей относятся к расходам периода, в котором понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Общество применяет упрощенный порядок учета аренды в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Проценты по займам учитываются в составе прочих расходов. Основание: Пункт 7 ПБУ 15/2008. Организация применяет ПБУ 10/99 «Расходы организации».

ООО «БЬЮТИ МЕДИА» применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и проводит обязательные инвентаризации в случаях, установленных законодательством о бухгалтерском учете. Инвентаризация произведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

4. Детализация отдельных показателей бухгалтерского баланса и основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности.

Детализация отдельных показателей бухгалтерского баланса 2025 г.: Краткосрочная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На 31.12.2025 г.
		поступило	списано	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	4 122	19 237	(7 974)	15 385
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 050	9 571	(767)	9 854
Прочие	3072	9 666	(7207)	5531
Итого	4 122	19 237	(7 974)	15 385

Детализация отдельных показателей бухгалтерского баланса 2025 г.: Краткосрочная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На 31.12.2025 г.
		поступило	списано	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	6 917	34 369	(8 175)	33 110
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 875	177	(1 895)	157
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 693	32 032	(5 749)	29 976

Расчеты по налогам и сборам	1 292	-	(509)	783
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	-	2 111	-	2 111
Прочие	57	48	(22)	83
Итого	6 917	34 369	(8 175)	33 110

В 2026 году Обществом запланировано проведение конгрессов BEAUTYDAYproHAIR и BEAUTYDAYproNAIL, два из которых запланированы на апрель 2026 года, что подтверждается календарем мероприятий. В связи с этим, в конце отчетного 2025 года организацией произведены подготовительные работы по организации предстоящих в первой половине 2026 года конгрессов и понесены значительные расходы на подготовительные работы за счет полученных авансов от участников конгрессов, что привело к формированию убытка на конец 2025 года в размере 23 265 тыс. руб. и образованию кредиторской задолженности перед покупателями (участниками конгрессов) в размере 29 976 тыс. руб. в составе общей краткосрочной кредиторской задолженности в размере 33 110 тыс. руб. на отчетную дату.

По факту завершения конгрессов, участникам будут выставлены УПД, сформирована выручка от реализации соответствующих услуг, таким образом снизится размер кредиторской задолженности перед покупателями (участниками конгрессов) и сформируется положительный финансовый результат.

5. Пояснения по расхождениям в отчетности за предшествующий период.

В отчетность за 2025 год внесены изменения в части входящих остатков на 31.12.2024 г. в Бухгалтерском балансе за 2024 г. и в Отчете о финансовых результатах за 2024 г. Перечень изменений приведен в ниже прилагаемой таблице. Корректировки показателей отчетности за 2024 год связаны с операциями, подлежащими сторнированию в указанном периоде и по техническим причинам не учтенных при составлении отчетности за 2024 год.

Указанные корректировки не повлекли за собой изменения налогооблагаемой базы.

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 г.

Наименование показателя	Код	За 2024 г. (в ранее сданной бух. отчетности)	За 2024 г. (корректные сведения)
Финансовые и другие оборотные активы	1240	4125	4187
в том числе: Дебиторская задолженность		4060	4122
БАЛАНС	1600	8016	8078
Капитал	1300	1824	1025
в том числе: Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1814	1015
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	6056	6917
в том числе: Краткосрочная задолженность		6056	6917
БАЛАНС	1700	8016	8078

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2024 г.

Наименование показателя	Код	За 2024 г. (в ранее сданной бух. отчетности)	За 2024 г. (корректные сведения)
Выручка	2110	110629	109779
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(97148)	(97096)

в том числе: Себестоимость продаж		(97148)	(97096)
Чистая прибыль (убыток)	2400	12694	11896

6. Информация о деятельности

ООО «БЬЮТИ МЕДИА» планирует продолжать деятельность в 2026 году. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

В качестве ответчика в судебных процессах 2025 года ООО «БЬЮТИ МЕДИА» участие не принимало.

ООО «БЬЮТИ МЕДИА» не имеет событий после отчетной даты.

Генеральный директор




В.Н. Черевков