

Общество с ограниченной ответственностью «Бьюти-сервис»

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

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Бьюти-сервис» (далее "Общество") за 2025 год.

1. Краткая характеристика деятельности организации.

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «Бьюти-сервис»

Юридический адрес: 302028, Орловская область, г. Орёл, ул. Тургенева, д. 37, Литер А, пом.69

Дата государственной регистрации: 12.07.2007

Основной государственный регистрационный номер – 1075752003524

Идентификационный номер: 5752044290 КПП 575301001

Среднесписочная численность персонала:

по состоянию на 31.12.2024 г. 42 человек.

по состоянию на 31.12.2025 г. 45 человек.

Численность работающих по состоянию на 31.12.2025 г. 69 человек.

ООО «Бьюти-сервис» является **коммерческой организацией**, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской 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, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

Основными видами деятельности Общества являются:

– **торговля розничная косметическими и парфюмерными товарами**, кроме мыла в специализированных магазинах (код ОКВЭД - 47.75.1)

– **торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами** (код ОКВЭД - 46.45.1)

Уставный капитал составляет 11 500 руб. Участниками Общества являются Полудкин Евгений Борисович с долей 90% и Трофимов Алексей Михайлович с долей 10 %. Доли в уставном капитале оплачены полностью.

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Жорина Маргарита Константиновна.

Бухгалтерская отчетность компании **не подлежит обязательному аудиту**.

Общество заявляет о том, что намерено соблюдать Федеральный закон №273-ФЗ от 25.12.2008 «О противодействии коррупции».

Информация об обособленных подразделениях

В состав ООО «Бьюти-сервис» входят следующие обособленные подразделения, не выделенные на отдельные балансы, они ведёт бухгалтерский учёт — все операции отражает головная компания (централизованный учёт):

– Курское обособленное подразделение ООО «Бьюти-сервис» КПП 463245002 (г. Курск, ул. Радищева, д.64)

– Брянское обособленное подразделение ООО «Бьюти-сервис» КПП 325745001 (г. Брянск, ул. Авиационная, д. 19)

В контролирующие органы подразделение не представляет отчётность.

В 2025 году не осуществлялась передача объектов основных средств между головной организацией и филиалами.

Основа представления бухгалтерской отчётности

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Предприятие 8.3».

Согласно п. 10 Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденному Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н для

ведения бухгалтерского учета в ООО «Бьюти-сервис» сформирована учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета.

Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Основные положения учетной политики

Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса.

Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Учет запасов (материалов, товаров)

Запасами для целей бухгалтерского учета считать активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Организация признает единицей учета запасов номенклатурный номер.

Организация при учёте запасов, которые предназначены для управленческих нужд, не использует ФСБУ 5/2019. Затраты, входящие в стоимость таких запасов, включаются в расходы периода, в котором они произведены (п. 2 ФСБУ 5/2019)

Организация не создает резерв под обесценение запасов и отражает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019)

На 31.12.2025 года остаток запасов в организации отсутствует.

Незавершенного производства в организации нет.

Товары, приобретенные для перепродажи, учитываются на счете 41.01 «Товары на складах» по покупным ценам (по фактической себестоимости).

Затраты связаны с приобретением товаров с разными наименованиями, производимые до момента их передачи на склад магазина, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров путем включения в фактическую себестоимость.

При выбытии товаров, приобретенных для перепродажи, организация оценивает по себестоимости каждой единицы.

На 31.12.2025 года остаток товара в магазине составил 45 978 тыс. руб.

Общество не создает резерв под обесценение запасов.

На основании Приказа № 1-И от 12.12.2025 г. проведена инвентаризация товара, причина инвентаризации составление годовой бухгалтерской отчетности. По результатам инвентаризации была составлена инвентаризационная опись товара №1 от 30.12.2025 г. и Приказом № 2-И от 30.12.2025 г. принято решение списать не пригодный для продажи товар, который утратил свой товарный вид, а так же не актуальную продукцию, которая потеряла спрос на рынке – стали не актуальной и т.д. Списано товара на сумму 466 тыс. руб.

Расчеты с дебиторами

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31.12.2025 года сложилась из авансов выданных поставщиками и подрядчиками, расчетов с покупателями и заказчиками и расчетов по налогам и составила 164 901 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 г. сумма дебиторской задолженности составила 150 136 тыс. руб.

Задолженность, не подтвержденная дебиторами с истекшим сроком исковой давности по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует.

ООО «Бьюти-сервис» осуществляет наличные и безналичные расчеты через кассу и расчетные счета. Для каждого подразделения открыт свой расчетный счет в банке. Операции с денежными средствами осуществляются в национальной валюте.

Приказом руководителя от 01.07.2014 г. ООО «Бьюти-сервис» не устанавливает лимит остатка наличных денег в кассе на основании абзаца 10 пункта 2 Указания Банка России от 11.03.2014 г. №3210-У, поскольку относится к субъектам малого предпринимательства.

На начало проверяемого периода остаток наличных денег в кассе составил 320 тыс. руб., а на 31.12.2025 г. составил 434 тыс. руб.

Основными направлениями выбытия денежных средств из кассы являются:

- выплата заработной платы,
- выдача под авансовый отчет,
- сдача в банк.

Сальдо на 31.12.2025 г. на расчетном счете организации составило 1 008 тыс. руб.

Капитал и резервы

Нераспределенная прибыль в составе собственного капитала в бухгалтерском балансе составили на 31.12.2025г. – 181 907 тыс. руб. с учетом прибыли прошлых лет. По итогам отчетного года в Отчете о финансовых результатах отражена сумма чистой прибыли 602 тыс. руб.

Учет кредитов и займов полученных.

Исходя из принципа рациональности ведения бухгалтерского учета, начисленные проценты по займам и кредитам, полученным для предварительной или последующей оплаты запасов, работ, услуг, и т.п. относятся в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». Т.е. проценты по всем видам обязательств учитываются в составе прочих расходов (ПБУ 15/2008).

ООО «Бьюти-сервис» получил краткосрочный займ от АО «Альфа-банк» на сумму 11 500 000,00 руб., по договору предусмотрена возможность досрочного погашения. В 2025 г. выплат по договорам займа не было, проценты выплачены в сумме 1 741 тыс. руб.

Обязательства

В состав краткосрочной кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды задолженности: расчеты с поставщиками и подрядчиками в сумме 5 785 тыс. руб., расчеты по авансам полученным – 364 тыс. руб., расчеты с бюджетом - 12 745 тыс. руб. Задолженности с истекшим сроком исковой давности в организации отсутствуют.

Оценочные обязательства

В 2025 году резерв на гарантийный ремонт, гарантийное обслуживание и резерв на оплату отпусков не создавался.

Условных активов и обязательств по состоянию на 31.12.2025г. нет.

Налогообложение

ООО «Бьюти-сервис» применяет упрощенную систему налогообложения, «доходы» и является налогоплательщиком Единого налога по УСН, НДС 5%.

Для целей налогового учета сумма доходов за 2025 год составила 106 974 103 руб.

Сумма налога по УСН за 2025 год - 6 418 446 руб., организация может уменьшить налог на сумму страховых взносов уплаченную за работников в отчетном периоде, но не более 50%, сумма к уменьшению 3 209 223 руб.

Сумма исчисленного налога по УСН за 2025 год составила 3 209 223 руб.

Доходы и расходы

Доходы на УСН признаются по кассовому методу.

Расходы на продажу списываются ежемесячно в полном объеме.

Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- основные средства;
- нематериальные активы;
- запасы.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

Информация о деятельности

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 27 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «Бьюти-сервис»

Жорина Маргарита Константиновна

