

Общество с ограниченной ответственностью "КОСМОСБЬЮТИ"

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

1. Краткая характеристика деятельности организации, основные виды экономической деятельности

1.1. Сокращенное наименование – ООО "КОСМОСБЬЮТИ". ИНН/КПП 4027141060 / 402701001 ОГРН 1194027009725

1.2. Юридический адрес – 248000, Калужская область, г. о. город Калуга, г. Калуга, ул. Академика Королева, д. 37, помещ. 1

1.3. Дата государственной регистрации – 13 сентября 2019 года

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 15 человек.

1.5. Обособленных подразделений в организации нет

1.6. Уставный капитал составляет 10 000-00 руб. Генеральным директором является Жирова Евгения Юрьевна (приказ № 1 от 23 июня 2021) и главным бухгалтером является Жирова Евгения Юрьевна .

Учредителями ООО "КОСМОСБЬЮТИ" на дату составления отчетности является Жирова Евгения Юрьевна (ИНН 402901687200)

1.7. Основной вид деятельности: 86.21 Общая врачебная практика

Также в 2025 году организация осуществляла деятельность по ОКВЭД:

- 96.04 Деятельность физкультурно- оздоровительная
- 86.90.9 Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки
- 47.75 Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах
- 86.22 Специальная врачебная практика
- 96.02.2 Предоставление косметических услуг парикмахерскими и салонами красоты

1.8. Общество не подлежит обязательному аудиту

1.9. Организация имеет медицинскую лицензию :

Номер и дата	Вид деятельности	Организация, выдавшая лицензию
--------------	------------------	--------------------------------

№ Л041-01158-40/00326453 от 27 августа 2021 года	Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")	ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ
--	--	---

2. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ — Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО "КОСМОСБЬЮТИ" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ)..

ООО "КОСМОСБЬЮТИ" применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

Общество формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность в составе:

- бухгалтерского баланса
- отчета о финансовых результатах
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели включаются в нее по группам статей без их детализации.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из принципа допущения непрерывности деятельности.

Все показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности и настоящих пояснений (если не указано иное при раскрытии) формируются в тысячах рублей.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), к которому относится выявленная ошибка, составляет более 10 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

Организация не получала в 2025 году имущество в аренду и госпомощь

3. Учетная политика

Объект учета	Учетная политика	Основание
Основные средства	1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами	Пункты 5, 13, 32 и 35 ФСБУ 6/2020

	периода, в котором они понесены. 2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. 3. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом	
Материально-производственные запасы	1. В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок и премий. 2. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются. 3. При реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости. 4. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся канцелярские принадлежности, бумага, подарки партнерам	Пункты 6, 13, 17, 26 ФСБУ 5/2019
Дебиторская задолженность	Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Предприятием и покупателями (заказчиками) и НДС. Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, показана за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Предприятием той части задолженности, которая, возможно,	ПБУ 4/99, <i>ФСБУ 4/2023</i>

	не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы.	
Финансовые вложения	Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов: - остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах; - денежные переводы в пути на отчетную дату; - высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество относит, в частности, банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.	
Оценочные обязательства	Предприятие признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства: – по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода; – другие оценочные обязательства. Предприятие создает резервы в бухгалтерском учете. Резервы создаются для целей: равномерного учета предстоящих расходов, отражении информации об изменениях оценочных значений (резерв по сомнительным долгам, др.)). Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой	ПБУ 21/2008

	информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности. Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.	
Доходы	Для целей бухгалтерского учета Предприятие самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований ПБУ 9/99, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения. Учет доходов ведется Предприятиями в соответствии с нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия дебиторской задолженности. Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, от выполнения работ и оказания услуг, признаваемых Предприятиями обычными видами деятельности.	ПБУ 9/99
Проценты	Проценты по всем займам, в том числе связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов	Пункт 7 ПБУ 15/2008
Расходы	Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи» «Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются с кредита счета 26 в дебет 90	План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункт 7 ПБУ 1/2008

4. Соблюдение принципа непрерывности деятельности и другие положения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать осуществление своей финансово-хозяйственной деятельности и не имеет намерения ее прекращения.

В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

В данной отчетности вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

При подготовке отчетности Предприятие применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Предприятия.

В Отчете о финансовых результатах обособленно раскрыты все статьи, величина которых по абсолютному значению составляет более 1% от общей суммы выручки за отчетный период. Данный количественный критерий обеспечивает последовательность и сопоставимость данных.

Одновременно с этим, в формах и Пояснениях раскрыта качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными для формирования полного и непредвзятого представления о финансовом положении и результатах деятельности Предприятия.

К такой информации, в частности, мы отнесли:

- Учетная политика и исправления: изменения в учетной политике, а также исправление существенных ошибок предыдущих отчетных периодов.
- Связанные стороны: все операции с аффилированными лицами, включая займы, предоставление гарантий и операции с ключевым управленческим персоналом.
- Риски и обязательства: судебные разбирательства, условные обязательства (по выданным гарантиям качества товаров) и оценочные обязательства (на предстоящие рекламные акции или программы лояльности).
- Договорные отношения: существенные условия крупных контрактов на поставку товаров, аренду торговых площадей и логистические услуги, способные повлиять на будущие денежные потоки.
- События после отчетной даты: факты хозяйственной жизни, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение компании, такие как крупные сделки по приобретению или продаже бизнеса, получение значительных судебных решений, начало процедур банкротства контрагентов.
- Анализ активов и их обесценение: информация о значительном обесценении товарных запасов (в связи с истечением срока годности, изменением рыночных цен) и основных средств (торгового оборудования, складской недвижимости), а также методы, использованные для его оценки.
- Финансовые инструменты и риски: качественное описание валютных, процентных и кредитных рисков, характерных для нашей внешнеторговой деятельности, а также методов хеджирования таких рисков.

Такой комплексный подход к оценке существенности, сочетающий количественные и качественные критерии, позволяет обеспечить прозрачность отчетности и удовлетворить информационные потребности ее пользователей.

В целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, строки, предусмотренные типовыми формами, по которым у Предприятия на отчетные даты отсутствуют активы, обязательства и иные объекты учета, соответствующие некоторым из указанных в формах показателям (таким как гудвил). В связи с этим, в целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, соответствующие строки не содержат числовых значений (прочеркнуты). Отсутствие числовых значений в строках, предусмотренных минимальным составом показателей бухгалтерской отчетности (аналогичным перечням, установленным пунктами 9, 26, 34 и 38 ФСБУ 4/2023), означает, что у Предприятия отсутствуют соответствующие активы, обязательства, доходы, расходы или иные объекты учета.

Показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

Указанный выше порядок (прочерк) не распространяется на случаи, когда показатель в нетто-оценке равен нулю в результате применения регулирующих величин. Такие ситуации раскрыты в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Существенные изменения в учетную политику Предприятия на 2025 год не вносились.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятие раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятия за 2025 год.

Существенные ошибки в 2025 году Предприятием не выявлены.

5. Нематериальные активы (стр. 1110)

К нематериальным активам относится Бренд, первоначальной стоимостью 45 тыс руб,

6. Основные средства (стр. 1150)

ОС по ФСБУ 6/2020 "Основные средства"022 и согласно учетной политике Общества как ОС 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 пересматривался для ОС, с окончившимся сроком полезного

использования, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов ОС.

Перечень основных средств, с первоначальной стоимостью в руб, следующий:

- Машины и оборудование (кроме офисного) 1 207 582,46
- Аппарат для диагностики кожи с программным обеспечением 251 275,00
- Массажное кресло многофункциональное электрическое 1 206 307,46
- Стимулятор комбинированный для косметологических процедур ProFacial с принадлежностями 750 000,00
- Офисное оборудование 1 161 142,88
- Кондиционер GREE GWH 52 000,00
- Кондиционер GREE GWH 1 52 000,00
- Кухня Валерия 85 200,00
- ЛВС 452 125,06
- Сервер HPE PROLIANT DL360 130 567,82
- Сплит система 100 250,00
- Сплит-система Ballu 122 000,00
- Шкаф Архив 117 000,00
- Шкаф в гардероб прямой 50 000,00
- Производственный и хозяйственный инвентарь 112 750,00
- Рекламная вывеска 112 750,00
- Другие виды основных средств 863 813,00
- Диван Коко 61 813,00
- Стойка ресепции 128 000,00
- Шкаф в гардероб угловой 99 000,00
- Шкаф в серверную 70 000,00
- Шкаф Витрина 100 000,00
- Шкаф с зеркальным фасадом двухстворчатый 44 000,00
- Шкаф-купе в ординаторскую 110 000,00
- Шкаф-купе встроенный скошенный 71 000,00
- Шкаф-купе хозяйственный 180 000,00

Все основные средства подлежат амортизации.

7. Финансовые вложения (стр. 1170)

Финансовые вложения отсутствуют:

8. Запасы (стр. 1210)

Предприятием организован аналитический учет в разрезе каждого склада, материально-ответственного лица.

Предприятием была проведена проверка запасов на признаки обесценения. В результате проверки признаков обесценения не выявлено.

Сумма запасов на конец 2015 года составляет 4312 тыс. руб.

9. Дебиторская задолженность (стр. 1230)

Организация в 2025 году резерв по сомнительным долгам начислялся. Вся задолженность относится к краткосрочной. Просроченная задолженность отсутствует. Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами с покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок и НДС.

Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в данном отчетном периоде.

10. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр.1250)

У организации открыт счета в 40702810322240011060, КАЛУЖСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8608 ПАО СБЕРБАНК, с остатком на конец периода 65 тыс. руб.

11. Обязательства

Обязательства отнесены к краткосрочным, просроченные обязательства отсутствуют.

12. Инвентаризация

Инвентаризация проведена в срок

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Касса и расчетные счета	28.12.2025	–
Запасы	25.12.2025	–
Расчеты с контрагентами	28.12.2025	...
Забалансовые счета	28.12.2025	

В ходе инвентаризации недостатков не установлено, излишки оприходованы в обычном порядке.

13. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Предприятие отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

Номер	Показатели	Сумма, в руб.
	Доходы от реализации	47 740
	Внереализационные доходы	5
	Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	46395
	Внереализационные расходы	637

	Налог на прибыль	478
	Чистая прибыль	235

Ставка налога на УСН 10%, применяется льгота согласно закону Калужской области №501-ОЗ от 18.12.2008г. (ст.1 пп.1). Выручка от реализации продукции по основному виду деятельности составляет более 70%. Данный расчет налога на прибыль приведен из налоговой декларации по налогу УСН за 2025 год. При формировании декларации по прибыли используется налоговый учет. Для расчета чистой прибыли в бухгалтерской отчетности формы «Отчет о финансовых результатах» используется бухгалтерский учет. Главное отличие налоговой прибыли (убытка) от бухгалтерской – в методологии и целях исчисления. Различия – в признании доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете, а именно в порядке и условиях признания.

14. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имеются.

События после отчетной даты отсутствуют.

15. Информация о связанных сторонах

Наименование	Отношение к организации
Жирова Евгения Юрьевна	Учредитель, директор

16. Раскрытие информации о вознаграждении основного управленческого персонала

Размер выплат генеральному директору определен трудовым контрактом. Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2025 г., составило 725тыс. руб.,

17. Финальные положения

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Предприятия данного законодательства применительно к операциям и деятельности Предприятия может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызывавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие

году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Предприятие в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Дата составления текстовых пояснений 30 марта 2026 года.

Руководитель Общества

Е.Ю. Жирова