ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «КЛЕО»

ЗА 2025 ГОД

---

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ООО «КЛЕО» (ИНН 7718854185) зарегистрировано «21» июля 2011г., внесено в ЕГРЮЛ за номером 1117746572580 и действует в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Адрес (место нахождения) юридического лица:119049, г. Москва, мун. Округ Якиманка вн. тер. г., улица Донская д.6 стр. 1, этаж подвал, помещ. 1, ком. 1, офис 2

Основным видом экономической деятельности ООО «КЛЕО» является предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества — Генеральным директором.

Функции единоличного исполнительного органа Общества исполняет Исаев Сергей Николаевич с «20» апреля 2021г. по настоящее время.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества в размере 100 000 руб. полностью оплачен.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность.

---

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЁТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчётность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ и ФСБУ 4/2023, утверждённым приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н. Отчётность включает бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах и настоящие пояснения. Отчёт об изменениях капитала и отчёт о движении денежных средств не составляются, поскольку информация из них несущественна для оценки финансового положения Общества.

Обществом не применяются: ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства» — на основании права субъекта МСП на упрощённые способы учёта.

Бухгалтерская отчётность не подлежит обязательному аудиту.

В связи с нахождением Общества в процедуре упрощённой ликвидации (решение № 104269/М от 24.11.2025, публикация в «Вестнике государственной регистрации» № 48 от 03.12.2025) **допущение непрерывности деятельности не применяется**. Оценка активов и обязательств произведена исходя из ожидаемых сумм их погашения (реализации) в процессе прекращения деятельности.

---

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ

(раскрытие в соответствии с п. 46б ФСБУ 4/2023, п. 17–19 ПБУ 1/2008)

Учётная политика ООО «КЛЕО» утверждена приказом генерального директора и применяется последовательно от одного отчётного периода к другому. Изменения в учётную политику, влияющие на показатели отчётности за 2025 год, не вносились.

Ниже раскрыты способы ведения бухгалтерского учёта, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователями бухгалтерской отчётности (п. 17 ПБУ 1/2008).

3.1. Допущения и общие принципы

Учётная политика сформирована исходя из допущений имущественной обособленности, последовательности применения учётной политики и временной определённости фактов хозяйственной деятельности (п. 5 ПБУ 1/2008).

Допущение непрерывности деятельности не применяется (п. 19 ПБУ 1/2008). Общество находится в процедуре упрощённой ликвидации (решение № 104269/М от 24.11.2025, публикация в «Вестнике государственной регистрации» № 48 от 03.12.2025). Ликвидация ожидается в первом квартале 2026 года. Активы и обязательства оценены исходя из ожидаемых сумм их погашения (реализации) в процессе прекращения деятельности.

3.2. Упрощённые способы ведения учёта

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с п. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта:

- бухгалтерская отчётность составляется по упрощённым формам для субъектов малого предпринимательства (ФСБУ 4/2023, п. 54);
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» не применяется (п. 2 ПБУ 18/02);
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» не применяется (п. 3 ПБУ 8/2010);
- резервы по сомнительным долгам не формируются;
- отчёт об изменениях капитала и отчёт о движении денежных средств не составляются, поскольку информация из них несущественна для оценки финансового положения Общества (п. 54 ФСБУ 4/2023).

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Денежные средства учитываются на счёте 51 «Расчётные счета». Счёт 57 «Переводы в пути» не используется. Денежные эквиваленты отсутствуют.

3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность (строки 1240, 1520)

Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются по номинальной стоимости. Авансы, выданные поставщикам, отражаются в балансе одной строкой в составе дебиторской задолженности.

3.5. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Расходы по обычным видам деятельности формируются на счёте 26 «Общехозяйственные расходы» и признаются в качестве управленческих расходов текущего периода полностью в периоде их возникновения. Счёт 26 используется в качестве основного счёта затрат.

3.6. Признание доходов и расходов (строки 2340, 2350)

Доходы и расходы признаются в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 методом начисления. Прочие доходы и расходы признаются в периоде, к которому они относятся: доход от прощения долга по договору займа признан в ОФР в момент прекращения обязательства (ст. 415 ГК РФ); доход от передачи исключительного права на товарный знак — в момент государственной регистрации перехода права.

3.7. Заёмные средства (строка 1410)

Заёмные средства отражаются по номинальной стоимости (договор беспроцентного займа № 06/2020 от 09.06.2020). Проценты по заёмным средствам к уплате отсутствуют. В 2025 году обязательство по

займу прекращено прощением долга единственным участником в соответствии со ст. 415 ГК РФ в сумме 2 509 тыс. руб. Сумма прощённого долга признана прочим доходом в отчёте о финансовых результатах за 2025 год (строка 2340) и **включена в налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН,** в полном объёме в качестве внереализационного дохода (п. 1 ст. 346.15, п. 8 ч. 2 ст. 250 НК РФ).

3.8. Капитал и добавочный капитал (строка 1300)

Уставный капитал отражается в размере, зарегистрированном в учредительных документах — 100 тыс. руб. Безвозмездная финансовая помощь, полученная от единственного участника, отнесена в добавочный капитал (счёт 83).

3.9. Налогообложение (строка 2410)

Общество применяет упрощённую систему налогообложения с объектом обложения **«доходы»** (глава 26.2 НК РФ). Смены налогового режима в 2024–2025 годах не производилось. В строке 2410 отчёта о финансовых результатах отражён налог, уплачиваемый в связи с применением УСН.

3.10. Применяемые ФСБУ

Общество применяет следующие федеральные стандарты бухгалтерского учёта:

- **ФСБУ 4/2023** «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» — начиная с отчётности за 2025 год (обязательное применение); переход осуществлён перспективно; формы отчётности и структура пояснений приведены в соответствие со стандартом;
- **ФСБУ 5/2019** «Запасы» — с 2021 года; способ оценки запасов при выбытии — ФИФО; на отчётную дату запасы отсутствуют;
- **ФСБУ 6/2020** «Основные средства» — с 2022 года; на отчётную дату основные средства на балансе отсутствуют;
- **ФСБУ 25/2018** «Бухгалтерский учёт аренды» — с 2022 года; на отчётную дату объекты аренды отсутствуют;
- **ФСБУ 26/2020** «Капитальные вложения» — с 2022 года; на отчётную дату капитальные вложения отсутствуют;
- **ФСБУ 14/2022** «Нематериальные активы» — с 2024 года; критерий существенности — стоимость более 100 000 руб. за единицу; на отчётную дату НМА на балансе отсутствуют.

3.11. События после отчётной даты

Существенных событий после отчётной даты (31.12.2025), требующих корректировки показателей отчётности или дополнительного раскрытия, не установлено, **за исключением самого факта нахождения Общества в процедуре упрощённой ликвидации,** раскрытого в п. 3.1 настоящих пояснений.

---

4. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ:

Пояснение 1 к строке 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты»

	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Расчётный счёт в Филиале «ЦЕНТРАЛЬНЫЙ» Банка ВТБ (ПАО)	143	73	70
Итого	143	73	70

Увеличение остатка денежных средств на 70 тыс. руб. обусловлено поступлением безвозмездной финансовой помощи от единственного участника и расчётами по текущей деятельности Общества.

Пояснение 2 к строке 1240 бухгалтерского баланса «Финансовые и другие оборотные активы»

	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Дебиторская задолженность покупателей	8	-	8
Переплата налогов и взносов	39	-	39
Прочая дебиторская задолженность	-	196	-196
Итого	**47**	**196**	**-149**

Снижение на 149 тыс. руб. связано с погашением ранее имевшейся дебиторской задолженности. Срок погашения текущей дебиторской задолженности не превышает 12 месяцев. Просроченной задолженности нет.

Пояснение 3 к строке 1300 бухгалтерского баланса «Капитал и резервы»

	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Уставный капитал	100	100	-
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	-548	-2 849	2 301
Добавочный капитал	485	395	90
Итого Капитал	**37**	**-2 354**	**2 391**

Увеличение капитала на 2 391 тыс. руб. обусловлено:

- прощением долга по договору займа единственным участником — 2 509 тыс. руб. (признан прочий доход);
- получением безвозмездной финансовой помощи от единственного участника — 90 тыс. руб. (отнесено в добавочный капитал);
- чистой прибылью за 2025 год — 2 301 тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31.12.2025 составили 37 тыс. руб. (31.12.2024 — отрицательная величина (2 354) тыс. руб.), что свидетельствует об оздоровлении финансового положения перед ликвидацией.

Пояснение 4 к строке 1410 бухгалтерского баланса «Долгосрочные заемные средства»

	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Беспроцентный заём от учредителя (договор № 06/2020 от 09.06.2020)	-	2 509	–2 509
Итого	**-**	**2 509**	**–2 509**

В 2025 году единственный участник Общества простил задолженность по договору беспроцентного займа в соответствии со статьёй 415 ГК РФ в сумме 2 509 тыс. руб. Обязательства прекращены. Сумма прощённого долга признана прочим доходом в ОФР за 2025 год .

Пояснение 5 к строке 1520 бухгалтерского баланса «Краткосрочная кредиторская задолженность»

	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Задолженность по налогам и взносам	151	-	151
Прочая кредиторская задолженность	2	115	–113
Итого	**153**	**115**	**38**

Увеличение на 38 тыс. руб. обусловлено начислением налога, уплачиваемого в связи с применением УСН за 2025 год. **Вся кредиторская задолженность погашена Обществом в установленные сроки** до даты завершения ликвидационных процедур. Просроченной задолженности нет.

Пояснение 6 к строке 2120 отчёта о финансовых результатах «Расходы по обычным видам деятельности»

	2025	2024	Изменение
Управленческие расходы	-136	-386	250
Итого	**-136**	**-386**	**250**

Расходы по обычным видам деятельности полностью сформированы управленческими расходами, связанными с содержанием организации (обслуживание расчётного счёта, бухгалтерские услуги, прочие общехозяйственные расходы). Снижение на 250 тыс. руб. связано с сворачиванием хозяйственной деятельности в связи с предстоящей ликвидацией.

Пояснение 7 к строке 2340 отчёта о финансовых результатах «Прочие доходы»

Показатель включает финансовый результат по операциям, не являющимся основными для Общества.

Состав прочих доходов	2025	2024	Изменение
Доход от передачи исключительного права на товарный знак по свидетельству № 219615	110	-	110
Доход от прощения долга по договору беспроцентного займа № 06/2020 от 09.06.2020 (единственный участник)	2 509	-	2 509
Итого прочих доходов	**2 619**	**-**	**2 619**

Сумма прощённого долга (2 509 тыс. руб.) включена в налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, в полном объёме в качестве внереализационного дохода (п. 1 ст. 346.15, п. 8 ч. 2 ст. 250 НК РФ).

Пояснение 8 к строке 2350 отчёта о финансовых результатах «Прочие расходы»

Показатель включает расходы, не отнесённые к другим статьям отчёта.

Состав прочих расходов	**2025**	**2024**	**Изменение**
Расходы на услуги банков	-28	-	-28
Иные прочие расходы	-2	-58	–56
Итого прочих расходов	**-30**	**-58**	**–28**

Снижение прочих расходов на 28 тыс. руб. связано с сокращением хозяйственной деятельности Общества в связи с предстоящей ликвидацией.

Пояснение 9 к строке 2410 отчёта о финансовых результатах «Налог на прибыль (доходы) организаций»

	2025	**2024**	**Изменение**
Налог при упрощённой системе налогообложения (объект «доходы», ставка 6%)	-151	-4	–147

Показатель включает сумму налога, уплачиваемого в связи с применением УСН за соответствующий отчётный год, исчисленную в соответствии с требованиями главы 26.2 НК РФ. ПБУ 18/02 Обществом не применяется в связи с использованием упрощённой системы налогообложения.

Существенное увеличение суммы налога в 2025 году (на 147 тыс. руб.) обусловлено признанием в налоговой базе по УСН дохода от прощения долга по займу (2 509 тыс. руб.) и дохода от передачи исключительного права на товарный знак (110 тыс. руб.).

Пояснение 10 к строке 2400 отчёта о финансовых результатах «Чистая прибыль (убыток)»

	2025	**2024**	**Изменение**
Чистая прибыль (убыток)	2 302	-448	2 750

Чистая прибыль за 2025 год рассчитана как финансовый результат после налогообложения и составила 2 302 тыс. руб. (за 2024 год — убыток 448 тыс. руб., изменение +2 750 тыс. руб.).

Формирование существенной прибыли в 2025 году обусловлено разовыми операциями в рамках подготовки к ликвидации Общества:

- прощение долга по займу единственным участником — 2 509 тыс. руб. (прочий доход);
- передача исключительного права на товарный знак — 110 тыс. руб. (прочий доход);
- при одновременном снижении управленческих расходов на 250 тыс. руб. (с 386 до 136 тыс. руб.) в связи с сокращением хозяйственной деятельности.

---

5. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК ПРЕДЫДУЩЕГО ОТЧЁТНОГО ГОДА

В соответствии с пунктом 9 ПБУ 22/2010 Общество, применяющее упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, вправе исправлять существенные ошибки предшествующих отчётных

периодов, выявленные после утверждения отчётности, без ретроспективного пересчёта сравнительных показателей.

Существенные ошибки за 2024 год после утверждения годовой бухгалтерской отчётности не выявлены.

---

6. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерская (финансовая) отчётность ООО «КЛЕО» за 2025 год составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» и иными действующими федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

Настоящая отчётность подготовлена без применения допущения непрерывности деятельности в связи с нахождением Общества в процедуре упрощённой ликвидации (решение № 104269/М от 24.11.2025). Завершение процедуры ликвидации и исключение Общества из ЕГРЮЛ ожидается в первом квартале 2026 года.

Чистые активы Общества на 31.12.2025 составили 37 тыс. руб. (на 31.12.2024 — отрицательная величина (2 354) тыс. руб.). Восстановление положительной величины чистых активов стало возможным благодаря мерам, предпринятым единственным участником перед ликвидацией: прощение долга по договору займа на сумму 2 509 тыс. руб. и внесение безвозмездной финансовой помощи в сумме 90 тыс. руб.

На дату подписания настоящей отчётности (24 февраля 2026 г.) вся кредиторская задолженность Общества погашена в установленные сроки. Неурегулированных претензий третьих лиц к Обществу не имеется.

Бухгалтерская отчётность не подлежит обязательному аудиту.

Генеральный директор _____ Исаев С. Н.

06 марта 2026 г.