Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

Общества с ограниченной ответственностью «ГЕРЛЕНТИМ»

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Герлентим»
Сокращённое наименование: ООО «Герлентим»
Адрес местонахождения: _г.Волгоград ул.Советская д.22 пом.31
ИНН / КПП:3444208616/344401001
ОГРН: _1133443025858_____
ОКПО: __22380664____
Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 23.09.2013г.
Основным видом деятельности Общества является _Предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты (ОКВЭД 96.02), доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности. Также к обычным видам деятельности Общества относятся:
-арендная плата (Код ЭКВЭД- 68.20.2-аренда и управление собственным и арендованным нежилым недвижимым имуществом .

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

2. Основа представления бухгалтерской отчётности

Годовая бухгалтерская отчётность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта
Учётная политика Общества на 2025 год утверждена приказом от 29.12.2024 № 1 и разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иными нормативными актами Российской Федерации.

3.Применение стандартов бухгалтерского учёта

В связи с ведением Обществом бухгалтерского учёта в упрощённом порядке не применяются следующие ПБУ:
ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»;
ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».

4.Основные положения учётной политики

4.1.Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности

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

4.2.Основные средства

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу не признаются основными средствами и списываются на расходы, за исключением основных средств - объектов недвижимости.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учёту.

Общество применяет упрощённые способы учёта:

капитальных вложений — по подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020;

основных средств — по п. 3 ФСБУ 6/2020;

4.3.Запасы

Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создаётся.

Оценка запасов на отчетную дату принимается по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019);

Оценка при выбытии производится по средней себестоимости.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы». Организация принимает к бухгалтерскому учету запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно пп. "б" - "е" п. 11 ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором они понесены (п. 17 ФСБУ 5/2019);

4.4. Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Расходы на продажу списываются ежемесячно в полном объёме.

Организация применяет кассовый метод признания доходов и расходов (п. 12 ПБУ 9/99, п. 18 ПБУ 10/99, п. 7 ПБУ 1/2008);

Оценка запасов на отчетную дату принимается по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019);

При этом затраты, указанные в пп. "б" - "ж", "з" п. 10 ФСБУ 26/2020, включаются в состав расходов периода, в котором они понесены;

Общество отказывается от проверки капитальных вложений на обесценение (п. 4 ФСБУ 26/2020, проверки основных средств на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020).

Общество определяет фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. При этом затраты, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, и величина подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 13 ФСБУ 25/2018);

Первоначальная оценка обязательства по аренде определяется как суммы номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018);

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, у арендатора нет возможности выкупить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду (пп. "в" п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018);

Общество использует право арендодателя классифицировать все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды. Исключение - случаи, когда условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды либо арендатор вправе купить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права (п. 28 ФСБУ 25/2018);

Общество признает все расходы по займам прочими расходами (п. 7 ПБУ 15/2008);

Общество не отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности оценочных обязательств (в том числе связанных с предстоящими расходами по оплате отпусков, по выплате вознаграждений по итогам работы за год, по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию), условных обязательств и условных активов (неприменение ПБУ 8/2010);

Общество перспективно отражает в бухгалтерской отчетности последствий изменения учетной политики (п. 15.1 ПБУ 1/2008);

- производит исправление существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета (п. 9 ПБУ 22/2010).

Директор ООО «Герлентим» С.В.Кулишов

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2025г.	22	-	-	12	-	-	X	10	-
	5420	за 2024г.	10	-	12	-	-	-	X	22	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2025г.	22	-	-	12	-	-	-	10	-
	5421	за 2024г.	10	-	12	-	-	-	-	22	-
Готовая продукция	5402	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ **Кулишов Сергей Васильевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

4 марта 2026 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2025г.	-	-	17	-	-	-	-	-	-	-	17	-
	5530	за 2024г.	24	-	-	-	(24)	-	-	-	4	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2025г.	-	-	13	-	-	-	-	-	-	-	13	-
	5532	за 2024г.	12	-	-	-	(12)	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2025г.	-	-	4	-	-	-	-	-	-	-	4	-
	5533	за 2024г.	12	-	-	-	(12)	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2025г.	-	-	17	-	-	-	-	X	X	X	17	-
	5520	за 2024г.	24	-	-	-	(24)	-	-	X	X	X	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2025г.	150	-	-	(150)	-	-	-	-	-
	5573	за 2024г.	150	-	-	-	-	-	-	-	150
прочая	5554	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2025г.	86	1 240	-	(1 271)	-	-	-	-	55
	5580	за 2024г.	51	1 128	-	(1 093)	-	-	4	-	86
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2025г.	-	1 110	-	(1 106)	-	-	-	-	4
	5581	за 2024г.	1	1 092	-	(1 093)	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2025г.	60	42	-	(60)	-	-	-	-	42
	5582	за 2024г.	37	23	-	-	-	-	-	-	60
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2025г.	26	88	-	(105)	-	-	-	-	9
	5583	за 2024г.	13	13	-	-	-	-	-	-	26
кредиты	5564	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2025г.	86	1 240	-	(1 271)	-	X	X	X	55
	5570	за 2024г.	51	1 128	-	(1 093)	-	X	X	X	86

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ **Кулишов Сергей Васильевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

4 марта 2026 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	431	438
Отчисления на социальные нужды	5630	130	132
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	1 173	1 116
Итого по элементам	5660	1 734	1 686
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 734	1 686

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ **Кулишов Сергей Васильевич**

(подпись) **(расшифровка подписи)**

4 марта 2026 г.