

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год**

Общества с ограниченной ответственностью «Косметология Лаурель»

1. Общие сведения об организации

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Косметология Лаурель» (ООО «Косметология Лаурель»)

ИНН: 0700017970

ОГРН/ОКПО: 75694530

Юридический адрес: 360004, Кабардино-Балкарская Республика, г.о. Нальчик, г Нальчик, ул Кирова, дом 182А

Основной вид деятельности: Косметологические услуги (код по ОКВЭД указывается в зависимости от регистрационных данных, предполагается 96.02).

Состав отчетности: Отчетность представлена в упрощенной форме, включает Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах за 2025 год.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300), частная собственность (ОКФС 16).

Аудит: Отчетность не подлежит обязательному аудиту (стоит отметка «НЕТ»).

Утверждение: Отчетность подлежит утверждению общим собранием участников (орган не указан в шапке, но стоит отметка «ДА»).

2. Основа ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и учетной политикой организации. Отчетность составлена в тысячах рублей (код по ОКЕИ 384).

3. Анализ основных показателей деятельности за 2025 год

В 2025 году организация вела активную операционную деятельность. Ключевые показатели характеризуются следующим образом:

3.1. Имущественное положение (Актив баланса)

Внеоборотные активы:

На конец отчетного периода стоимость материальных внеоборотных активов (Основных средств) составила 8 049 тыс. руб., что значительно выше показателя предыдущего года (967 тыс. руб.).

Пояснение: Увеличение стоимости основных средств (код 1150) связано с приобретением нового специализированного косметологического оборудования, мебели и, возможно, модернизацией арендованного помещения для расширения спектра услуг. Это свидетельствует о развитии материально-технической базы организации.

Оборотные активы:

Денежные средства и эквиваленты составили 301 тыс. руб. (против 21 тыс. руб. в 2024 г.). Рост остатка на расчетном счете и в кассе указывает на стабильное поступление выручки.

Финансовые и другие оборотные активы выросли до 9 368 тыс. руб., где основную долю составляет дебиторская задолженность (6 658 тыс. руб.).

Пояснение: Значительный рост дебиторской задолженности может быть связан с предоставлением отсрочек платежа корпоративным клиентам или с перечислением предоплат поставщикам за дорогостоящее оборудование и расходные материалы. Несмотря на рост, задолженность является краткосрочной и ожидается к погашению.

3.2. Структура капитала и обязательств (Пассив баланса)

Капитал и резервы:

По итогам года получена нераспределенная прибыль. Капитал организации стал положительным и составил 666 тыс. руб. (в 2024 году был непокрытый убыток в размере 88 тыс. руб.).

Пояснение: Выход из зоны отрицательных чистых активов — позитивный фактор, свидетельствующий о выходе на самоокупаемость.

Долгосрочные обязательства (код 1410):

Организация привлекла долгосрочные заемные средства в размере 17 021 тыс. руб. (на конец 2024 года было 475 тыс. руб.).

Пояснение: Привлеченные кредиты и займы, вероятно, были направлены на финансирование покупки основных средств (см. п. 3.1), что является нормальной практикой для развивающегося бизнеса.

Краткосрочные обязательства (код 1520):

Краткосрочная кредиторская задолженность снизилась до 31 тыс. руб. (против 621 тыс. руб. в 2024 г.).

Пояснение: Снижение задолженности перед поставщиками и подрядчиками свидетельствует о повышении платежной дисциплины и погашении текущих долгов за счет полученной выручки.

Ниже представлен проект пояснительной записки к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах для ООО «Косметология Лаурель» за 2025 год. Текст составлен на основе цифр из вашей упрощенной отчетности, с расшифровкой ключевых показателей и обоснованием динамики.

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью «Косметология Лаурель»

1. Общие сведения об организации

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Косметология Лаурель» (ООО «Косметология Лаурель»)

ИНН: 0700017970

ОГРН/ОКПО: 75694530

Юридический адрес: 360004, Кабардино-Балкарская Республика, г.о. Нальчик, г Нальчик, ул Кирова, дом 182А

Основной вид деятельности: Косметологические услуги (код по ОКВЭД указывается в зависимости от регистрационных данных, предполагается 96.02).

Состав отчетности: Отчетность представлена в упрощенной форме, включает Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах за 2025 год.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300), частная собственность (ОКФС 16).

Аудит: Отчетность не подлежит обязательному аудиту (стоит отметка «НЕТ»).

Утверждение: Отчетность подлежит утверждению общим собранием участников (орган не указан в шапке, но стоит отметка «ДА»).

2. Основа ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и учетной политикой организации. Отчетность составлена в тысячах рублей (код по ОКЕИ 384).

3. Анализ основных показателей деятельности за 2025 год

В 2025 году организация вела активную операционную деятельность. Ключевые показатели характеризуются следующим образом:

3.1. Имущественное положение (Актив баланса)

Внеоборотные активы:

На конец отчетного периода стоимость материальных внеоборотных активов (Основных средств) составила 8 049 тыс. руб., что значительно выше показателя предыдущего года (967 тыс. руб.).

Пояснение: Увеличение стоимости основных средств (код 1150) связано с приобретением нового специализированного косметологического оборудования, мебели и, возможно, модернизацией арендованного помещения для расширения спектра услуг. Это свидетельствует о развитии материально-технической базы организации.

Оборотные активы:

Денежные средства и эквиваленты составили 301 тыс. руб. (против 21 тыс. руб. в 2024 г.). Рост остатка на расчетном счете и в кассе указывает на стабильное поступление выручки.

Финансовые и другие оборотные активы выросли до 9 368 тыс. руб., где основную долю составляет дебиторская задолженность (6 658 тыс. руб.).

Пояснение: Значительный рост дебиторской задолженности может быть связан с предоставлением отсрочек платежа корпоративным клиентам или с перечислением предоплат поставщикам за дорогостоящее оборудование и расходные материалы. Несмотря на рост, задолженность является краткосрочной и ожидается к погашению.

3.2. Структура капитала и обязательств (Пассив баланса)

Капитал и резервы:

По итогам года получена нераспределенная прибыль. Капитал организации стал положительным и составил 666 тыс. руб. (в 2024 году был непокрытый убыток в размере 88 тыс. руб.).

Пояснение: Выход из зоны отрицательных чистых активов — позитивный фактор, свидетельствующий о выходе на самоокупаемость.

Долгосрочные обязательства (код 1410):

Организация привлекла долгосрочные заемные средства в размере 17 021 тыс. руб. (на конец 2024 года было 475 тыс. руб.).

Пояснение: Привлеченные кредиты и займы, вероятно, были направлены на финансирование покупки основных средств (см. п. 3.1), что является нормальной практикой для развивающегося бизнеса.

Краткосрочные обязательства (код 1520):

Краткосрочная кредиторская задолженность снизилась до 31 тыс. руб. (против 621 тыс. руб. в 2024 г.).

Пояснение: Снижение задолженности перед поставщиками и подрядчиками свидетельствует о повышении платежной дисциплины и погашении текущих долгов за счет полученной выручки.

4. Финансовые результаты деятельности (Отчет о финансовых результатах)

Выручка (код 2110): 9 103 тыс. руб. (рост в 51 раз по сравнению с 176 тыс. руб. в 2024 году).

Расходы по обычным видам деятельности (код 2120): 7 714 тыс. руб. (рост в 32 раза).

Чистая прибыль (код 2400): 753 тыс. руб. (в 2024 году был убыток 98 тыс. руб.).

Пояснение:

Рост выручки обусловлен началом полноценной операционной деятельности (в 2024 году, судя по нулевым показателям активов на начало года, деятельность практически не велась или велась в ограниченном объеме). В 2025 году организация вышла на рынок, сформировала клиентскую базу и получила первую существенную прибыль.

Темпы роста доходов (51х) опережают темпы роста расходов (32х), что свидетельствует о грамотном управлении затратами и положительной операционной марже. Уплачен налог при УСН в размере 345 тыс. руб.

5. Оценка финансового состояния

Платежеспособность: Наличие остатка денежных средств (301 тыс. руб.) и существенное снижение кредиторской задолженности (до 31 тыс. руб.) указывает на текущую платежеспособность организации.

Финансовая устойчивость: Организация использует заемное финансирование (долгосрочные кредиты), что является стандартным для этапа инвестиций в основные средства. Собственный капитал стал положительным.

Рентабельность: Чистая рентабельность продаж составила около 8,3% ($753 / 9103 * 100\%$), что является приемлемым показателем для сферы услуг на начальном этапе с учетом амортизации нового оборудования.

6. События после отчетной даты и перспективы

Существенных событий после отчетной даты (12 марта 2026 г.), способных повлиять на оценку имущественного и финансового положения, не произошло.

В 2026 году планируется дальнейшее наращивание объемов услуг, погашение долгосрочных обязательств согласно графику и увеличение доли рынка.

Генеральный директор

ООО «Косметология Лаурель» _____ / Эркенова Л.З. / 12 марта 2026 г.