

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Академия красоты»**

**ПОЯСНЕНИЯ**

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «Академия Красоты» за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Организационно-правовая структура

Общество с ограниченной ответственностью «Академия Красоты»

ИНН/КПП 2014031901 / 201401001

ОГРН 1212000005447

Юридический адрес осуществления лицензируемого вида деятельности

Чеченская Республика, г. Грозный, бульвар им. М.А. Эсамбаева, д.2/1, кв. 19, 364024.

Основной вид деятельности Медицинская деятельность (код ОКВЭД 86.90)

Лицензия № Л041-01190-20/00001261 от 04.03.2022, выдана Министерством здравоохранения Чеченской Республики

Статус: Субъект малого и среднего предпринимательства (микропредприятие) с

10.09.2021, номер в реестре ЮЭ9965-26-35770459

Численность персонала 4 человека (работают на условиях неполного рабочего дня)

1.2. Система налогообложения

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы».

Применяется льготная налоговая ставка 1% на основании Закона Чеченской Республики № 49-рз (статья 1).

1.3. Основание составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета (ФСБУ) с учетом права на упрощенные способы ведения учета, предоставленного субъектам малого предпринимательства.

2. Расшифровка и пояснения к статьям бухгалтерского баланса

2.1. Внеоборотные активы (Раздел I)

Основные средства, нематериальные активы, результаты исследований и разработок, доходные вложения в материальные ценности у Общества отсутствуют. Показатели по строкам 1110, 1150, 1170 равны 0 (ноль) тыс. рублей.

2.2.оборотные активы (Раздел II)

2.2.1. Дебиторская задолженность (строка 1230)

Показатель На начало 2025 г. На конец 2025 г. Изменение

Дебиторская задолженность 193 тыс. руб. 1 230 тыс. руб. +1 037 тыс. руб.

Пояснения:

- Рост дебиторской задолженности обусловлен увеличением объема оказанных услуг с отсрочкой платежа, а также начисленными, но не полученными на отчетную дату процентами по договору займа № 001 от 18.09.2023 (в соответствии с условиями договора проценты выплачиваются после погашения основного долга).
- Вся задолженность является текущей, просроченной задолженности нет.

2.2.2. Финансовые вложения (строка 1240)

Параметр Значение

Договор № 001 от 18 сентября 2023 года

Сумма основного долга 1 050 тыс. руб.

На начало 2025 года 1 050 тыс. руб.

На конец 2025 года 1 050 тыс. руб.

Изменение за год 0 тыс. руб.

Срок займа Краткосрочный (погашение в течение 12 месяцев после отчетной даты)

Процентная ставка 15% годовых

Условие выплаты процентов Проценты подлежат выплате единовременно после погашения основной суммы займа

Пояснения:

- В связи с условиями договора, в 2025 году проценты не начислялись в бухгалтерском учете (отсутствует уверенность в получении дохода до момента погашения займа). Однако задолженность по процентам, подлежащая получению в будущем, учтена в составе дебиторской задолженности (стр. 1230).
- Проценты не включались в налоговую базу по УСН ввиду отсутствия факта оплаты (кассовый метод).

2.2.3. Денежные средства (строка 1250)

Показатель На начало 2025 г. На конец 2025 г. Изменение

Касса организации 0 тыс. руб. 250 тыс. руб. +250 тыс. руб.

Расчетный счет 5 409 тыс. руб. 5 886 тыс. руб. +477 тыс. руб.

Итого денежные средства 5 409 тыс. руб. 6 136 тыс. руб. +727 тыс. руб.

Пояснения:

- Увеличение денежных средств обусловлено положительным финансовым результатом деятельности.
- В связи со статусом микропредприятия лимит остатка кассы не устанавливается (п. 2 Указания Банка России № 3210-У).

2.2.4. Итого по разделу II (строка 1200)

Показатель На начало 2025 г. На конец 2025 г.

Запасы - -

Дебиторская задолженность (стр. 1230) 193 тыс.руб. -1 230 тыс.руб.

Финансовые вложения (стр. 1240) 1 050 тыс.руб.- 1 050 тыс.руб.

Денежные средства (стр. 1250) 5 409 тыс.руб.-6 136 тыс.руб.

Прочие оборотные активы - -

Итого по разделу II 6 652 тыс. руб. 7 189 тыс. руб.

### 2.3. Капитал и резервы (Раздел III)

#### 2.3.1. Уставный капитал (строка 1310)

Уставный капитал составляет 10 000 (десять тысяч) рублей. В течение 2025 года изменения не вносились.

#### 2.3.2. Нераспределенная прибыль (строка 1370)

Движение нераспределенной прибыли за 2025 год:

Показатель Сумма, тыс. руб.

Остаток нераспределенной прибыли на 01.01.2025 5 448 тыс.руб.

Чистая прибыль 2025 года (по данным Отчета о финансовых результатах) + 6 864 тыс.руб.

Остаток нераспределенной прибыли на 31.12.2025 (по данным счета 84) 12 312 тыс.руб.

Пояснение к строке 1370 бухгалтерского баланса:

В бухгалтерском балансе по строке 1370 отражена чистая прибыль отчетного года в сумме 6 864 тыс. рублей, что соответствует данным Отчета о финансовых результатах.

Нераспределенная прибыль прошлых лет в сумме 5 448 тыс. рублей является составной частью капитала и будет отражена в учете в соответствии с учетной политикой микропредприятия.

#### 2.3.3. Итого по разделу III (строка 1300)

Показатель На начало 2025 г. На конец 2025 г.

Уставный капитал 10 тыс.руб.

Нераспределенная прибыль

Итого по разделу III 5 448 тыс. руб. 6 874 тыс. руб.

### 2.4. Долгосрочные обязательства (Раздел IV)

Долгосрочные заемные средства, отложенные налоговые обязательства и прочие долгосрочные обязательства у Общества отсутствуют. По строкам 1410, 1420, 1450 показатели равны 0 (ноль) тыс. рублей.

### 2.5. Краткосрочные обязательства (Раздел V)

#### 2.5.1. Кредиторская задолженность (строка 1520)

По данным бухгалтерского учета, кредиторская задолженность перед поставщиками, персоналом и внебюджетными фондами на начало и конец периода отсутствует.

Вид задолженности На начало 2025 г. На конец 2025 г. Просрочено

Задолженность перед поставщиками 0 тыс. руб.

Задолженность перед персоналом 0 тыс.руб.

Задолженность перед внебюджетными фондами 0 тыс.руб.

Итого по стр. 1520 0 тыс.руб.

#### 2.5.2. Прочие обязательства (строка 1550)

Вид задолженности На начало 2025 г. На конец 2025 г. Примечание

Задолженность перед подотчетными лицами 0 тыс.руб.- 272 тыс. руб. Подтверждена авансовыми отчетами за декабрь 2025 г., сроки не нарушены, задолженность текущая

Задолженность по налогам и сборам 0 тыс.руб. -43 тыс. руб. Налог по УСН за 2025 год (с учетом уплаченных авансов)

Итого по стр. 1550 0 тыс.руб. -315 тыс. руб. Просроченная задолженность отсутствует

Пояснения по задолженности перед подотчетными лицами:

Задолженность представляет собой долг организации перед сотрудниками по возмещению расходов, понесенных в интересах Общества. Все расходы подтверждены первичными документами, авансовые отчеты представлены в срок. Задолженность не является скрытой формой оплаты труда.

Пояснения по задолженности по налогам и сборам:

Задолженность по налогам — это налог по УСН за 2025 год, подлежащий уплате по декларации, за вычетом авансовых платежей, уплаченных в течение года. Срок уплаты — не позднее 25.03.2026, задолженность является текущей.

### 2.5.3. Итого по разделу V (строка 1500)

Показатель На начало 2025 г. На конец 2025 г.

Итого по разделу V 1 204 тыс. руб. 315 тыс. руб.

Справочно: на начало года в составе краткосрочных обязательств учитывалась кредиторская задолженность, погашенная в течение 2025 года.

### 2.6. Валюта баланса (строки 1600 и 1700)

Показатель На начало 2025 г. На конец 2025 г.

Актив (стр. 1600) 6 652 тыс. руб. 7 189 тыс. руб.

Пассив (стр. 1700) 6 652 тыс. руб. 7 189 тыс. руб.

## 3. Расшифровка и пояснения к статьям Отчета о финансовых результатах

### 3.1. Выручка (строка 2110)

Показатель 2025 год, тыс. руб.

Выручка от оказания медицинских услуг 9 759 тыс.руб.

Пояснения:

- Выручка признана по факту оплаты.
- Проценты по выданному займу в 2025 году в состав выручки не включались в связи с условиями договора (выплата процентов после погашения основного долга).

### 3.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2210)

Статья расходов 2025 год, тыс. руб.

Расходы на аренду помещений

Расходы на оплату труда (включая страховые взносы) - 1671 тыс.руб.

в том числе страховые взносы - 386 тыс.руб.

Расходы на приобретение расходных материалов - 1074 тыс.руб.

Коммунальные расходы - 150 тыс.руб.

Прочие управленческие и хозяйственные расходы

ИТОГО расходы -2 895 тыс.руб.

Пояснения:

- Страховые взносы за 2025 год составили 386 тыс. рублей и полностью уплачены.
- Все расходы подтверждены первичными документами и произведены в интересах организации.

### 3.3. Чистая прибыль (строка 2400)

Чистая прибыль отчетного года составила 6 864 тыс. рублей.

### 4. Расчет налога по УСН

Показатель Сумма, тыс. руб. Основание

Доходы, полученные за 2025 год (кассовым методом) 9 759 тыс.руб. КУДиР, выписки банка

Ставка налога 1% Закон ЧР № 49-рз

Исчисленный налог 97,6 -  $9\,759 \times 1\%$

Страховые взносы, уплаченные в 2025 году 386 тыс.руб.

Налоговый вычет (п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ) 48,8 Не более 50% от исчисленного налога ( $97,6 \times 50\% = 48,8$ )

Налог к уплате по декларации за 2025 год 48,8 -  $97,6 - 48,8$

Авансовые платежи, уплаченные в течение 2025 года

Задолженность по налогу на 31.12.2025 (отражена в стр. 1550) 43,0 - 48,8

Пояснение:

Общая сумма уплаченных страховых взносов за 2025 год составила 386 тыс. руб., что значительно превышает 50% от исчисленного налога. В связи с этим налоговый вычет применен в максимально возможном размере — 48,8 тыс. руб. Оставшаяся часть взносов не участвует в расчете налога за 2025 год.

### 5. Чистые активы

Показатель На 31.12.2025, тыс. руб.

Уставный капитал 10 тыс.руб.

Нераспределенная прибыль (совокупная) 12 312 тыс.руб.

Чистые активы 12 322 тыс.руб.

Вывод: Чистые активы значительно превышают уставный капитал, что соответствует требованиям статьи 30 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью». Финансовое положение организации устойчивое.

### 6. Сведения о кассовых операциях

В связи с наличием статуса микропредприятия, на основании п. 2 Указания Банка России № 3210-У, лимит остатка наличных денежных средств в кассе не устанавливается. Хранение всех наличных денежных средств допускается без ограничения сумм.

### 7. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, способных повлиять на оценку имущественного и финансового положения Общества, не происходило.

Генеральный директор ООО «Академия Красоты»

\_\_\_\_\_/М.Р.Шахмурзаев/

«25» февраля 2026 г.

М.П.