

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Чародейка»
за 2025 год

1. Основные сведения

1.1. Информация об организации.

1.1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Чародейка».

1.1.2. Сокращенное наименование: ООО «Чародейка».

1.1.3. Организационно-правовая форма: ООО.

1.1.4. ОГРН: 1025603269120, ИНН/КПП: 5650004033/565001001.

1.1.5. Дата государственной регистрации: 21.10.2002.

1.1.6. Юридический адрес: 462010, Оренбургская область, р-н Тюльганский, п. Тюльган, ул. Кирова, д. 6.

1.1.7. Отчетный период: 01.01.2025 – 31.12.2025.

1.1.8. Численность работающих за отчетный период составляет 2 чел., за 2024 год-2 чел.

1.1.9. Основной вид деятельности ООО «Чародейка» в отчетном периоде - предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты (ОКВЭД 96.02).

1.2. Дополнительная информация

1.2.1. Уставный капитал: на 31.12.2025 составляет 10 тыс. рублей, оплачен полностью. Дополнительная информация:

1) количество долей в уставном капитале Общества – 8, в том числе:

- оплаченных участниками - 8
- не оплаченных участниками - 0
- долей, принадлежащих ООО - 0

2) размер уставного капитала Общества составляет 10 000 руб.

- Невенчаная Наталья Ивановна владеет долей прямо 13%;
- Яковлева Александра Викторовна владеет долей прямо 13%.
- Самойлова Татьяна Павловна владеет долей прямо 13%.
- Марченко Лариса Ивановна владеет долей прямо 13%.
- Пономарева Валентина Николаевна владеет долей прямо 13%.
- Харитонова Наталья Борисовна владеет долей прямо 9%.
- Кривопалов Станислав Юрьевич владеет долей прямо 13%.
- Литвяк Дюдмила Николаевна владеет долей прямо 13%.

3) номинальная стоимость долей в уставном капитале Общества:

- Невенчаная Наталья Ивановна – 1300 руб.;
- Яковлева Александра Викторовна – 1300 руб.;
- Самойлова Татьяна Павловна – 1300 руб.
- Марченко Лариса Ивановна – 1300 руб.
- Пономарева Валентина Николаевна – 1300 руб.
- Харитонова Наталья Борисовна – 900 руб.
- Кривопалов Станислав Юрьевич – 1300 руб.
- Литвяк Дюдмила Николаевна – 1300 руб.

4) сверка количества долей на начало и конец отчетного периода – проведена;

5) права, предоставляемые долями в уставном капитале Общества – согласно долей;

6) лицом, имеющим право действовать без доверенности -Директором, является Невенчаная Наталья Ивановна.

2. Основы составления отчетности

2.1.1. Начиная с отчетности за 2025г. ООО «Чародейка» составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

2.1.2. Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

2.1.3. Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

2.1.4. Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

2.1.5. Бухгалтерский учет в ООО «Чародейка» ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С Бухгалтерия».

2.1.6. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

3. Информация об учетной политике

3.1. Информация об учетной политике.

3.1.1. Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Чародейка» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

3.1.2. Учетная политика ООО «Чародейка» утверждена приказом руководителя № 1 от 25.12.2024г. и применяется последовательно. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3.1.3. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных [п. 5](#) ПБУ 1/2008.

3.1.4. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является плательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- [Положение](#) по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- [Положение](#) по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;

- [Положение](#) по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
- [Положение](#) по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- [Положение](#) по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
- [Федеральный стандарт](#) бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3.2. Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

3.2.1. ООО «Чародейка» не проверяет капвложения в НМА на обесценение.

3.2.2. Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает этот лимит, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

3.2.3. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

3.2.4. Проверка НМА на обесценение не производится.

3.3. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

3.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

3.3.2. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

3.3.3. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

3.3.4. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение.

3.3.5. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

По состоянию на 31.12.2025 г. ООО «Чародейка» не имеет основных средств, нематериальных активов или иных внеоборотных активов, соответствующих критериям признания, установленным Учетной политикой. Имущество стоимостью менее 100 000 руб. списано на расходы и учитывается за балансом.

3.4. Учетная политика. Запасы. ООО «Чародейка», как микропредприятие, не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». Затраты, подлежащие включению в стоимость материалов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. Остаток незавершенного производства (НЗП) на отчетную дату не формируется (счета 20 и 26 закрываются ежемесячно). Именно поэтому остатки по счетам учета запасов (10, 41 и др.) на конец отчетного периода отсутствуют.

3.5. Учетная политика. Финансовые вложения

3.5.1. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой ценной бумаги.

При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

3.6. Учетная политика. Резервы по сомнительным долгам.

3.6.1. Общество создает резерв по сомнительным долгам (счет 63) при наличии просроченной и (или) необеспеченной задолженности. Проверка производится на каждую отчетную дату. По состоянию на 31.12.2025 г. основания для создания резерва отсутствовали.

3.7. Учетная политика. Денежные средства

3.7.1. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- они характеризуют не сколько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения.

3.8. Учетная политика. Доходы и расходы

3.8.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются:

- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

3.8.2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

3.8.3. Выручка признается по мере оказания услуг. Расходы признаются в том периоде, в котором они понесены.

4. Раскрытие существенных показателей актива баланса

Все показатели в тыс. руб.

4.1. Внеоборотные активы (строка 1150).

По состоянию на 31.12.2025 г. ООО «Чародейка» не имеет основных средств, нематериальных активов или иных внеоборотных активов, соответствующих критериям признания, установленным Учетной политикой. Имущество стоимостью менее 100 000 руб. списано на расходы и учитывается за балансом.

4.2. Оборотные активы

4.2.1. Запасы (строка 1210).

В связи с неприменением ФСБУ 5/2019, остатки материалов, товаров и иных запасов на балансовых счетах отсутствуют. Все затраты на приобретение материальных ценностей в 2025 году были одновременно включены в состав расходов.

4.2.2. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Снижение остатка на расчетном счете связано с погашением кредиторской задолженности по налогам и взносам в конце года. Остаток денежных средств по данным бухгалтерского учета соответствует остатку, отраженному в Балансе на 31.12.2025.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	1	0	1
Денежные средства в рублях в кассе	5	14	0
ИТОГО денежные средства	6	14	1

4.2.3. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240).

4.2.3.1. Дебиторская задолженность (строка 1240).

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной. Ее состав представлен в таблице:

Наличие и движение дебиторской задолженности:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	15	-	19	-	-	-	-	-	34	-
	3а 2024 г.	10	-	4	-	-	-	-	-	15	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	13	-	-	-	-	-	13	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	15	-	6	-	-	-	-	-	21	-
	3а 2024 г.	10	-	4	-	-	-	-	-	15	-
Итого	3а 2025 г.	15	-	19	-	-	-	-	X	34	-
	3а 2024 г.	10	-	4	-	-	-	-	X	15	-

Пояснения:

-причина авансы выданные поставщикам -перечислена предоплата за услуги конце 2025 г.;

-переплата по налогам и сборам-сальдо по ЕНС по налогу, уплачиваемому при УСН, страховым взносам и НДФЛ;

-просроченная и сомнительная дебиторская задолженность отсутствует, в связи с чем резерв по сомнительным долгам (счет 63) не создавался.

4.2.3.2. Финансовые вложения (строка 1240).

Финансовые вложения (займы выданные, депозиты, ценные бумаги и пр.) у ООО «Чародейки» отсутствуют.

5. Раскрытие существенных показателей пассива баланса

Все показатели в тыс. руб.

5.1. Капитал (строка 1300).

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Уставный капитал (сч. 80)	10	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (сч. 84)	7	-5	-12
Итого Капитал и резервы	17	5	-2

5.1.1. Уставный капитал (строка 1310).

Уставный капитал ООО «Чародейка» составляет 10 тыс. руб. (счет 80). Изменений в структуре и размере уставного капитала в 2025 году не происходило.

5.1.2 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370).

Показатель сформирован следующим образом:

Показатель	Сумма, тыс.руб	Счета учета / Пояснение
Нераспределенная прибыль (убыток) на 31.12.2024	(6)	Свернутое сальдо счета 84 (убыток прошлых лет)
Чистая прибыль отчетного года	5	Строка 2400 Отчета о финансовых результатах
Нераспределенная прибыль (убыток) на 31.12.2025	(1)	Итого строка 1300 (17) минус строка 1310 (10) и минус строка 1350/1360 (0)

Примечание: расхождения в цифрах с предыдущими периодами связаны с применением упрощенной формы баланса, где итоги по группам статей представлены свернуто. Нераспределенная прибыль прошлых лет и отчетного года объединены.

5.2. Краткосрочные обязательства (строка 1520).

Вся кредиторская задолженность является краткосрочной. Ее состав представлен ниже:

5.2.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	24	5	-	(6)	-	-	23
	За 2024 г.	16	20	-	6	-	-	24
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	7	-	-	(6)	-	-	1
	За 2024 г.	6	7	-	(6)	-	-	7
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	6	3	-	-	-	-	9
	За 2024 г.	7	2	-	(3)	-	-	6
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	11	2	-	-	-	-	13
	За 2024 г.	-	11	-	-	-	-	11
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3	-	-	3	-	-	-
Итого	За 2025 г.	24	5	-	(6)	-	X	23
	За 2024 г.	16	20	-	6	-	X	24

5.2.2 Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-

5.2.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Пояснения:

- задолженность перед поставщиками - текущая задолженность за оказанные услуги;
- задолженность по налогам и сборам (УСН, НДФЛ) - задолженность, срок уплаты которой наступает в 2026 г.;
- задолженность по страховым взносам - задолженность по взносам с зарплаты декабря 2025 г.;
- задолженность перед персоналом - задолженность по зарплате отсутствует .

Просроченной кредиторской задолженности ООО «Чародейка» не имеет.

Учет расчетов по налогам ведется в разрезе бюджетов: начисление налога по УСН отражено по кредиту сч. 68.12, страховые взносы — по кредиту сч. 69.09.

6. Иная информация

6.1. Информация, раскрываемая ООО «Чародейка».

6.1.1. События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Чародейка», отсутствуют.

6.1.2. Условные факты хозяйственной деятельности, судебные споры.

Судебные разбирательства, претензии, штрафы, обязательства, которые могут существенно повлиять на финансовое положение: нет.

6.1.3. Связанные стороны.

Сделки со связанными сторонами (учредители, руководитель, аффилированные организации): нет.

6.1.4. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда (Обороты по счетам 20, 26 в корреспонденции со счетами 70 и 96.01.1)	526	452
(Обороты по счетам 20, 26 в корреспонденции со счетами 69.09, 69, 69.01, 69.02, 69.03, 69.04, 69.05, 69.06, 69.11, 69.12, 69.13, 69.02.1, 69.02.2, 69.02.3, 69.02.4, 69.02.5, 69.02.6, 69.02.7, 69.03.1, 69.03.2, 69.05.1, 69.05.2, 69.06.1, 69.06.2, 69.06.3, 69.06.4, 69.06.5, 69.06.6, 69.13.1, 69.13.2 и 96.01.2)	159	136
Амортизация	-	-
Прочие затраты (Д20 к 68.06, Д 26 к 60.01)	191	161
Итого по элементам	876	749
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	876	749

6.1.5. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах

6.1.5.1. Доходы и расходы

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год	Пояснения
Выручка (строка 2110)	906	812	
Расходы по обычной деятельности (строка 2120 + 2220)	(876)	(749)	
В том числе:			
Себестоимость услуг (сч. 90.02)	(99)	(86)	
Управленческие расходы (сч. 90.08)	(777)	(663)	
Валовая прибыль (прибыль от продаж)	30	63	
Прочие расходы (строка 2350)	(16)	(40)	Прочие расходы в 2025 году представлены в основном расходами на банковское обслуживание и прочими аналогичными платежами (счет 91.02).
Налог на прибыль (УСН)	(9)	(8)	

Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)	5	15	
---------------------------------------	---	----	--

Расшифровка чистой прибыли:

- Прибыль от продаж: 30
- Минус Прочие расходы: (16)
- Прибыль до налогообложения: 14
- Минус налог УСН: (9)
- Чистая прибыль: 5

6.1.6. Оценка стоимости чистых активов

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2025 рассчитана в порядке, установленном законодательством РФ.

тыс.руб.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Активы, принимаемые к расчету (строка 1600 баланса)	40	28
Пассивы, принимаемые к расчету (строка 1500 баланса)	23	24
Стоимость чистых активов	17	4

Стоимость чистых активов на конец отчетного периода (17 тыс. руб.) превышает размер уставного капитала (10 тыс. руб.). Положительная динамика показателя по сравнению с прошлым годом обусловлена получением чистой прибыли по итогам 2025 года.

6.1.7. Анализ ключевых финансовых показателей.

Ликвидность и платежеспособность: ООО «Чародейка» не имеет долгосрочных обязательств. Краткосрочные обязательства (23 тыс. руб.) полностью обеспечены ликвидными активами (денежные средства и дебиторская задолженность), что свидетельствует о текущей платежеспособности. Значение чистых активов положительное.

Финансовая устойчивость: ООО «Чародейка» не имеет заемных средств (кредитов и займов). Деятельность финансируется исключительно за счет собственного капитала и текущей кредиторской задолженности. Несмотря на наличие непокрытого убытка прошлых лет, рост чистых активов в 2025 году оценивается положительно.

Рентабельность: По итогам 2025 года ООО «Чародейка» получена чистая прибыль в размере 5 тыс. руб. (по данным Отчета о финансовых результатах), что свидетельствует о прибыльности основной деятельности — оказания парикмахерских услуг.

Директор ООО «Чародейка»

(подпись)

Невенчаная Н.И.

(15.03.2026)