Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ТАМАРА» за 2025 год

Настоящая Пояснительная записка сформирована в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации Общество с ограниченной ответственностью «ТАМАРА» за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 в данных пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

---

1. Сведения об организации

1.1. Идентификационные сведения

Организации Общество с ограниченной ответственностью «ТАМАРА» присвоены следующие идентификационные номера и коды:

- **ИНН:** 9715296779;
- **КПП:** 771501001;
- **ОГРН:** 1177746276344;
- **ОКПО:** 11053057;
- **ОКФС:** 16 (Частная собственность);
- **ОКОПФ:** 12300 (Общества с ограниченной ответственностью).

1.2. Юридический адрес

Организация зарегистрирована по адресу: 127282, г. Москва, проезд Студёный, д. 4, к. 1, помещ. 5А/1, комн. 16, офис 5А.

1.3. Дата государственной регистрации

Организация создана **21 марта 2017 года**.

1.4. Основной вид деятельности

В соответствии с Уставом основным видом деятельности организации является:

- **96.02** — Предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты.

1.5. Филиалы и представительства

Филиалы и представительства организацией не создавались. Иные обособленные подразделения отсутствуют.

1.6. Руководство организации

Генеральным директором организации является **Власов Михаил Александрович**.

1.7. Сведения об участниках (учредителях)

Единственным участником (учредителем) Общества является физическое лицо, которому принадлежит 100 процентов доли в уставном капитале общества.

1.8. Среднесписочная численность

Среднесписочная численность работников за 2025 год составляет **1 человек** (генеральный директор).

1.9. Уставный капитал

Размер уставного капитала организации составляет **10 000 (Десять тысяч) рублей**. Уставный капитал сформирован полностью, изменения в составе уставного капитала в 2025 году не производились.

1.10. Аудит

Бухгалтерская отчетность Общества **не подлежит обязательному аудиту**, что отражено в титульном листе отчетности.

---

2. Основа составления отчетности и учетная политика

2.1. Заявление о применении стандартов бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

2.2. Применение упрощенных способов ведения учета

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ ООО «ТАМАРА» как субъект малого предпринимательства применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая составление упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности. В связи с этим Общество не применяет следующие стандарты:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (в связи с применением УСН);
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

2.3. База оценок показателей отчетности

Показатели бухгалтерской отчетности отражены в оценке по фактической себестоимости (первоначальной стоимости) с учетом требований соответствующих стандартов бухгалтерского учета.

2.4. Валюта отчетности

Функциональной валютой и валютой представления отчетности является российский рубль. Показатели отчетности указаны в тысячах рублей (код ОКЕИ — 384).

2.5. Информация об учетной политике, существенная для оценки показателей отчетности

Объект учета	Принятый способ учета	Влияние на показатели отчетности
Основные средства	Амортизация не начисляется в связи с отсутствием основных средств на балансе. Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются на расходы по мере отпуска в эксплуатацию.	Основные средства на балансе отсутствуют.
Финансовые вложения	Аналитический учет обеспечивает информацию по видам вложений.	По состоянию на отчетную дату финансовые вложения отсутствуют
Дебиторская задолженность	Резерв по сомнительным долгам не создается в связи с применением упрощенных способов учета.	Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 197 650 тыс. руб.
Признание выручки	Выручка признается по методу начисления — по мере оказания услуг и предъявления расчетных документов заказчику. Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом «Доходы» (ставка 6%).	Деятельность по оказанию услуг не велась
Налоги (УСН)	Начисление налога при УСН отражается по кредиту счета 68. Сумма налога за отчетный период составила 894 тыс. руб.	Задолженность по налогу на конец периода составляет 894 тыс. руб. (отражена в составе кредиторской задолженности).
Общехозяйственные расходы	Расходы, учитываемые на счете 26, списываются ежемесячно полностью в дебет счета 90 «Продажи».	Общехозяйственные расходы за 2025 год составили 66 тыс. руб.

3. Расшифровка и анализ показателей баланса

Все показатели приведены в тысячах рублей согласно единице измерения бухгалтерской отчетности.

3.1. Актив баланса

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Пояснение
Материальные внеоборотные активы	1150	-	-	-	Основные средства на балансе отсутствуют.
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	-	-	-	Нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.
Запасы	1210	-	-	-	Товарно-материальные ценности на балансе отсутствуют.
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	**74**	32	37	Остаток на расчетном счете — 74 тыс. руб. Увеличение по сравнению с прошлым годом.
Финансовые и другие оборотные активы	1240	**197 677**	228 130	316 324	**Дебиторская задолженность** — 197 650 тыс. руб. Снижение связано с частичным погашением задолженности контрагентами.
БАЛАНС	**1600**	**197 751**	**228 162**	**316 361**	

3.2. Пассив баланса

Показатель	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023	Пояснение
Капитал	1300	**196 857**	228 128	316 307	*Уставный капитал:* 10 тыс. руб. *Нераспределенная прибыль:* 196 847 тыс. руб. Снижение капитала связано с полученным убытком отчетного года.
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	**894**	34	54	*Задолженность по налогам* 894 тыс. руб. *Прочая кредиторская задолженность:* незначительные суммы.
БАЛАНС	**1700**	**197 751**	**228 162**	**316 361**	

---

4. Анализ финансовых результатов

4.1. Динамика основных показателей

Показатель	Код	2025 г.	2024 г.	Изменение (+/-)	Пояснение
Выручка	2110	**-**	-	-	В отчетном периоде выручка от оказания услуг отсутствовала.
Себестоимость продаж	2120	**(266)**	(305)	-39	Расходы, связанные с текущей деятельностью организации.
Прочие доходы	2340	**65**	-	+65	Прочие поступления, не связанные с основной деятельностью.

Показатель	Код	2025 г.	2024 г.	Изменение (+/-)	Пояснение
Прочие расходы	2350	**(30 174)**	(87 872)	-57 698	Расходы, связанные с выбытием финансовых вложений, списанием задолженности и иными операциями. Снижение прочих расходов по сравнению с прошлым годом.
Налог при УСН	2410	**(897)**	(2)	+895	Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН (6% от доходов). Сумма налога за 2025 год — 894 тыс. руб.
Чистая прибыль (убыток)	2400	**(31 272)**	(88 179)	+56 907	Финансовый результат отчетного года — убыток. Снижение убытка по сравнению с прошлым годом связано с уменьшением прочих расходов.

4.2. Показатели налоговой декларации по УСН

Показатель	Сумма за год (руб.)
Доходы за налоговый период	15 768 941
Исчисленный налог по ставке 6%	946 136
Налог, уменьшенный на страховые взносы	49 631
Налог к уплате (по данным налоговой декларации)	**894 643**
Налог, отраженный в бухгалтерском учете	**894 643** (с учетом округления — 897 тыс. руб.)

5. Иная информация, необходимая для понимания отчетности

5.1. Инвентаризация

Инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена в соответствии с приказом руководителя. Инвентаризации подвергнуты:

- денежные средства на расчетных счетах (подтверждено выписками банков);
- дебиторская и кредиторская задолженность (проведена сверка с контрагентами);
- финансовые вложения (подтверждены документами).

Расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием имущества и обязательств не выявлено.

5.2. Расшифровка дебиторской задолженности

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность составляет **197 650 тыс. руб.** и включает:

- Расчеты с прочими покупателями и заказчиками — 107 713 тыс. руб.;
- Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами — 89 937 тыс. руб.

5.3. Расшифровка кредиторской задолженности

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет **894 тыс. руб.** и представлена задолженностью по налогу при УСН.

5.4. Информация о финансовых вложениях

В 2025 году финансовые вложения (счет 58) в размере 13 951 тыс. руб. были полностью погашены (выбыли). По состоянию на отчетную дату финансовые вложения отсутствуют.

5.5. Принцип непрерывности деятельности

Отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. У Общества отсутствуют события или условия, свидетельствующие о неопределенности в том, что организация способна продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты. Организация не планирует прекращать деятельность, не находится в процедуре банкротства или ликвидации.

Несмотря на полученный убыток в размере 31 272 тыс. руб., организация сохраняет положительную структуру капитала (собственный капитал составляет 196 857 тыс. руб.) и способность отвечать по своим обязательствам.

5.6. Государственная помощь

В 2025 году государственная помощь не получалась.

5.7. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать влияние на оценку финансового положения организации, не выявлено.

5.8. Аренда

Договоров аренды, подлежащих учету в соответствии с ФСБУ 25/2018, организация не имеет.

5.9. Риски

Организация не раскрывает информацию о рисках в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5.10. Пояснение причин убытка

Полученный убыток в размере 31 272 тыс. руб. обусловлен значительными прочими расходами (30 174 тыс. руб.) при отсутствии выручки от основной деятельности. Указанные расходы связаны с выбытием финансовых вложений, списанием задолженности и иными операциями, не относящимися к обычной деятельности организации.

---

6. Дата составления и подписи

Наименование должности	Подпись	Расшифровка подписи
Генеральный директор		Власов Михаил Александрови

Дата составления пояснений: 12 марта 2026 г.