ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Бренди»

ООО «Бренди»

ИНН 9729280320

1. Общие сведения

1.1. Реквизиты и статус организации

ИНН/КПП 9729280320/772901001

ОГРН 119774607826

Дата регистрации 07.02.2019г.

Уставный капитал 50 000 (Пятьдесят тысяч) рублей

Микропредприятие (в соответствии с критериями, установленными ст. 4 Федерального закона № 209-ФЗ)

Система налогообложения-Упрощенная система налогообложения (УСН), объект «доходы минус расходы» (ставка 15%)

Основной вид деятельности (ОКВЭД) 96.02 — Предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты

Численность -10 человек.

1.2. Состав отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и действующими положениями по бухгалтерскому учету. Как микропредприятие, организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

1.3. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета применялась последовательно от одного отчетного года к другому. Существенных изменений в учетной политике в 2025 году не происходило.

1.4. Особенности деятельности

Основным видом деятельности организации является предоставление услуг в сфере красоты и здоровья (парикмахерские услуги, косметология, массаж, маникюр, педикюр и сопутствующие услуги). Деятельность осуществляется с использованием специализированного оборудования и расходных материалов (запасов).

2. Расшифровка и анализ основных статей баланса

АКТИВЫ

2.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

Основные средства (остаточная стоимость), тыс. руб. 1150= 8 033 ▼ -6 420 (-44,4%)

В составе материальных внеоборотных активов учитываются основные средства, используемые для оказания услуг салона красоты:

- Специализированное дорогостоящее оборудование (косметологические аппараты, парикмахерские кресла, стерилизаторы и т.д.)

- Мебель для салона

Снижение стоимости связано с естественным начислением амортизации по существующим объектам. Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно.

Новые объекты основных средств в 2025 году не приобретались.

2.2. Запасы (строка 1210)

Запасы (материалы, товары), тыс. руб. 1210 =879 ▼ -329 (-27,2%)

В составе запасов учитываются:

- Профессиональная косметика и уходовые средства

- Расходные материалы (одноразовые принадлежности, перчатки, маски и т.д.)

- Средства для дезинфекции и уборки

Снижение запасов связано с оптимизацией складских остатков и сокращением закупок в конце 2025 года.

2.3. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Финансовые и другие оборотные активы, тыс. руб. 1240 =299 ▼ -921 (-75,5%)

Данная строка отражает краткосрочную дебиторскую задолженность. Значительное снижение показателя связано с погашением дебиторской задолженности контрагентами.

2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Денежные средства в кассе и на расчетных счетах, тыс. руб. 1250 =35▼ -434 (-92,5%) |

Включают остатки денежных средств на расчетных счетах в банках. Значительное снижение остатка связано с погашением кредиторской задолженности, обслуживанием заемных средств и финансированием текущей деятельности в условиях убыточности.

ПАССИВЫ

2.5. Капитал и резервы (строка 1300)

Капитал и резервы, тыс. руб. строка1300= 8 573▼ -4 854 (-36,2%) |

Структура капитала:

Уставный капитал тыс.руб 50

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 8 523

Итого капитал и резервы 8 573

Снижение капитала связано с получением убытка по итогам 2025 года (стр. 2400 отчета). Нераспределенная прибыль прошлых лет частично использована для покрытия текущих убытков.

2.6. Долгосрочные заемные средства (строка 1410)

Долгосрочные кредиты и займы (срок погашения более 12 месяцев), тыс. руб. 1410 =110 ▼ -960(-89,7%)

Включают задолженность по долгосрочным кредитам и займам, полученным на приобретение оборудования, развитие бизнеса от Бозкурт Т.В. Значительное снижение связано с частичным погашением задолженности в 2025 году.

Краткосрочные заемные средства (строка 1510)

Краткосрочные кредиты и займы (срок погашения менее 12 месяцев), тыс. руб. 1510 =0 ▼ -988 (-100%)

На 31.12.2025 краткосрочные кредиты и займы отсутствуют. Вся задолженность по заемным средствам погашена. В 2024 году задолженность составляла 988 тыс. руб.

2.8. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Краткосрочная кредиторская задолженность, тыс. руб. 1520 = 563 ▼ -1302(-69,8%) |

Задолженность перед:

- Поставщиками косметики и расходных материалов

- Арендодателями (аренда помещений салона)

- Персоналом по оплате труда

- Бюджетом по налогам и сборам (УСН, НДФЛ, страховые взносы)

Значительное снижение показателя свидетельствует о погашении большей части долгов в 2025 году. Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

3. Сводный расчет валюты баланса

Проверка равенства актива и пассива:

При формировании отчетности за 2025 год расхождение отсутствует (в пределах допустимого округления).

4. Отчет о финансовых результатах (в динамике за два года)

4.1. Динамика финансовых результатов за 2025 год

Выручка (доходы по УСН) 2110 =15 088 ▼ -10 303 (-40,6%) |

Расходы по обычной деятельности 2120=(19 246) ▼ -3 066 (-13,7%) в том числе

Амортизация оборудования 6 420▼ -40

Прочие доходы 2340 30

Прочие расходы 2350 (340) ▼ -444 (-56,6%)

Прибыль (убыток) до налогообложения 2300 =(4 468) ▼ -6 784

Налог УСН (15%) 2410 =385▼ -456 (-54,2%)

Чистая прибыль (убыток) 2400 = (4 853)

В 2025 году организация получила убыток, в размере 4 853 тыс. руб. Основные причины:

1. Значительное снижение выручки (на 40,6% по сравнению с 2024 годом) в связи с:

- Снижением потребительского спроса на услуги салонов красоты

- Усилением конкуренции в сегменте

- Оттоком клиентов

2. Высокая доля постоянных расходов, которые невозможно оперативно сократить при падении выручки:

- Амортизация оборудования: 6 420 тыс. руб. в год (около 535 тыс. руб. ежемесячно)

- Арендная плата за помещения салона

- Постоянная часть оплаты труда персонала

Пояснение по налогу (УСН 15%)

Организация уплатила (385тыс. руб.). Согласно книги доходов и расходов организация отражает только учитываемые доходы и расходы.

Организация финансово устойчива, имеет высокую долю собственного капитала, но деятельность стала убыточной из-за падения выручки при сохранении высоких постоянных расходов.

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Бренди» за 2025 год.

Генеральный директор_____ / Бозкурт Татьяна Викторовна

«26» марта 2026 г.