

Пояснение к бухгалтерской отчетности ООО "САЛОНЫ ПЕРПЛ" за 2025г.

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «САЛОНЫ ПЕРПЛ» (сокращенное наименование – ООО «САЛОНЫ ПЕРПЛ») зарегистрировано 14 мая 2021 года, ОГРН 1217700227898, ИНН 773390451781, КПП 773301001. Место нахождения Общества: Российская Федерация, 125476, Москва г, ул Василия Петушкова, д. 17, кв. 157

Учредителем и единственным участником Общества является Комаров Владислав Владимирович, доля в уставном капитале – 100 процентов; размер уставного капитала Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. Общество состоит на налоговом учете в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Основным видом экономической деятельности Общества является Специальная врачебная практика (код ОКВЭД 86.22).

Дополнительные виды деятельности Общества включают, в частности, розничную торговлю в специализированных магазинах (код ОКВЭД 47.75), деятельность, связанную с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочую (код ОКВЭД 62.09), деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и деятельность порталов в информационно-телекоммуникационной сети „Интернет“ (коды ОКВЭД 63.11, 63.11.1, 63.11.9), прочую деятельность информационных служб (коды ОКВЭД 63.99, 63.99.1), а также прочую деятельность в области здравоохранения (коды ОКВЭД 86.90, 86.90.3, 86.90.9) и предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты (код ОКВЭД 96.02) В отчетном периоде Общество занималось преимущественно предоставлением услуг парикмахерскими и салонами красоты.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и использует предусмотренные законодательством упрощения при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Концепция составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год является отчетностью общего назначения и составлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных стандартов бухгалтерского учета и учетной политики Общества. Уровень существенности, закрепленный в учетной политике Общества, установлен в размере 5 процентов от соответствующей статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности; показатели, искажение которых не достигает указанного порога, могут не приводить к корректировке сравнительных данных и не подлежат раскрытию в пояснениях, если такое искажение не влияет на понимание пользователями отчетности финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

При подготовке отчетности Общество исходит из допущения непрерывности деятельности, то есть не имеет намерения и необходимости прекращать деятельность или существенно сокращать ее объем в обозримом будущем. Отчетность составлена по методу начисления с использованием оценочных значений и профессиональных суждений, предусмотренных применяемыми стандартами и учетной политикой Общества.

3. Раскрытие учетной политики

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с учетной политикой, разработанной и утвержденной приказом руководителя Общества в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Федеральным законом «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. В течение 2025 года учетная политика Общества применялась последовательно; на дату составления отчетности существенных изменений учетной политики на следующий отчетный год не планируется.

3.1. Общие сведения об учетной политике

Бухгалтерский учет в ООО «САЛОНЫ ПЕРПЛ» ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ, ПБУ 1/2008 и федеральными стандартами бухгалтерского учета, применяемыми субъектами малого предпринимательства. Общество относится к малым предприятиям и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения; пояснения к бухгалтерской отчетности представлены преимущественно в табличной форме.

3.2. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «САЛОНЫ ПЕРПЛ» ведется по договору аутсорсинга специализированной организацией (бухгалтером на аутсорсинге); ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности несет руководитель Общества. Учет ведется в программе «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0, по рабочему плану счетов, утвержденному приказом по учетной политике, с соблюдением требований федеральных стандартов бухгалтерского учета. Документооборот регулируется утвержденным графиком; первичные документы оформляются по унифицированным и (или) рекомендованным формам, а также формам, реализованным в программе 1С, с использованием усиленных квалифицированных и иных установленных организацией электронных подписей. Подписывать документы бухгалтерского учета и бухгалтерскую (финансовую) отчетность имеют право руководитель ООО «САЛОНЫ ПЕРПЛ» и уполномоченное лицо аутсорсинговой организации в пределах предоставленных полномочий.

3.3. Существенные допущения и ошибки

Информация признается существенной, если её искажение по отдельной статье отчетности составляет 5 процентов и более её итогового показателя. Существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения отчетности, исправляются без ретроспективного пересчета: финансовый результат от исправления отражается в прочих доходах или расходах текущего периода с учетом упрощений для субъектов малого предпринимательства, в порядке, предусмотренном ПБУ 22/2010 и учетной политикой Общества.

3.4. Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством и ФСБУ 28/2023. Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся.

3.5. Основные средства и нематериальные активы

Объекты стоимостью до 100 000 рублей за единицу (за исключением объектов недвижимости) в составе основных средств и нематериальных активов не признаются; расходы на их приобретение списываются в расходы периода при соблюдении внутреннего критерия несущественности (совокупные затраты за год не более 10 процентов соответствующих затрат).

Объекты основных средств и нематериальных активов учитываются по первоначальной стоимости; амортизация начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету, до месяца, следующего за списанием актива, с применением предусмотренных стандартами упрощенных способов учета для субъектов малого предпринимательства.

3.6. Аренда

По договорам аренды без перехода права собственности и без передачи имущества в субаренду право пользования активом и обязательство по аренде, как правило, не признаются в связи с применением упрощений ФСБУ 25/2018; арендные платежи признаются расходами периода. В случаях признания права пользования активом обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма будущих арендных платежей, а стоимость права пользования включает указанное обязательство и произведенные к дате получения актива платежи.

3.7. Запасы

К запасам не относятся малоценные имущество и материалы управленческого назначения, которые списываются в расходы при передаче в эксплуатацию (оргтехника, офисная мебель, канцтовары и расходные материалы). Запасы учитываются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение; оценка запасов на отчетную дату производится по средней себестоимости, рассчитываемой по операциям за месяц, с применением упрощений ФСБУ 5/2019.

3.8. Денежные средства и единый налоговый счет

Денежные средства и их эквиваленты учитываются на счетах бухгалтерского учета в соответствии с действующими стандартами и учетной политикой Общества. Расчеты по налогам, сборам и иным обязательным платежам, в том числе перечисляемым через единый налоговый счет, отражаются в учете на соответствующих счетах расчетов с бюджетом; детализированная информация раскрывается в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.9. Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются методом начисления. Расходы на продажу списываются на расходы периода в полном объеме ежемесячно; проценты по кредитам и займам отражаются в составе прочих расходов; расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока, на который они приходятся. Обязательства в иностранной валюте подлежат ежемесячному пересчету по официальному курсу на отчетную дату; возникающие курсовые разницы относятся на финансовые результаты.

4. Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.1. Информация о составе и движении основных средств

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлены в Бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в	2025	330	(110)	-	-	-	(110)	330	(220)

материальные ценности) - всего	2024	200	(11)	130	-	-	(99)	330	(110)
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025	130	(32)	-	-	-	(43)	130	(76)
	2024	-	-	130	-	-	(32)	130	(32)
Прочие	2025	200	(78)	-	-	-	(67)	200	(144)
	2024	200	(11)	-	-	-	(67)	200	(78)

4.2. Информация о наличии и движении запасов

Запасы по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлены в Бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы» следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
				поступления и затраты	резерв под снижение стоимости	выбыло				обороты запасов между их группами (видами)		
		себестоимость	резерв под снижение стоимости			Формирование основных средств	резерв под снижение стоимости	убытки от снижения стоимости, недостача	себестоимость		резерв под снижение стоимости	

Запасы-всего	2025	-	-	14 281	-	(14 179)	-	-	-	-	2	-
	2024	-	-	3 676	-	(3 676)	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Материалы	2025	-	-	14 177	-	(14 177)	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	3 676	-	(3 676)	-	-	-	-	-	-
Товары	2025	-	-	4	-	(2)	-	-	-	-	2	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Информация о составе и движении финансовых и других оборотных активов (дебиторская задолженность)

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлена по строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		Учтен ная по услов иям догов ора	Величина резерва по сомнительны м долгам	Поступление			Выбыло				Учетная по условиям договора	Величин а резерва по сомните льным долгам
				В результате хозяйствен ных операций (сумма долга по	Причитаю щиеся %,штрафы, иные начисления	Начисл ен резерв	Погашен ие	Списание на финансов ый результат	Списан ие за счет резерва	Восста новление резерва		

				сделке, операции)								
Дебиторская задолженность - всего	2025	680	-	2 278	-	-	(609)	-	-	-	2 349	-
	2024	262	-	618	-	-	(200)	-	-	-	680	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	650	-	2 151	-	-	(609)	-	-	-	2 193	-
	2024	262	-	588	-	-	(200)	-	-	-	650	-
Расчеты по ЕНС	2025	29	-	127	-	-	-	-	-	-	155	-
	2024	-	-	29	-	-	-	-	-	-	29	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	2025	680	-	2 278	-	-	(609)	-	-	-	2 349	-
	2024	262	-	618	-	-	(200)	-	-	-	680	-

4.4. Информация о наличии и движении денежных средств

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлены по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса следующим образом:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Денежные средства на счетах в банках	602	792

Денежные средства в кассе	168	185
Итого:	770	977

4.5. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2025 года размер уставного капитала Общества, отраженного по строке 1300 «Уставный капитал», составляет 10 000 руб.

Величина чистых активов Общества составила:

- по состоянию на 31.12.2025: 2 483 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2024: 1 488 тыс. руб.

За периоды 2025 г. Обществом были выплачены дивиденды за 2024 г. в сумме 200 тыс. руб.

4.6. Информация о составе и движении заемных средств

Информация о составе и движении заемных средств представлена по строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			Поступление		Выбыло		
			В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашено	Списание на финансовый результат	

Заемные средства - всего	2025	117	-	-	(117)	-	-
	2024	117	-	-	-	-	117
в том числе:							
Займы	2025	117	-	-	(117)	-	-
	2024	117	-	-	-	-	117
Итого	2025	117	-	-	(117)	-	-
	2024	117	-	-	-	-	117

4.7. Информация о составе и движении кредиторской задолженности (краткосрочной)

Кредиторская задолженность представлена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			Поступление		Выбыло		
			В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашено	Списание на финансовый результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2025	272	578	-	(102)	-	748
	2024	191	216	-	(135)	-	272
В том числе:							

расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	152	306	-	(102)	-	355
	2024	180	107	-	(135)	-	152
расчеты по налогам и сборам	2025	102	167	-	-	-	261
	2024	11	91	-	-	-	102
расчеты по соц. страхованию и обеспечению	2025	18	34	-	-	-	52
	2024	-	18	-	-	-	18
Расчеты с персоналом по оплате труда	2025	-	80	-	-	-	80
	2024	-	-	-	-	-	-
Итого	2025	272	578	-	(102)	-	748
	2024	191	216	-	(135)	-	389

4.8. Доходы от обычных видов деятельности

Выручка по основным видам деятельности представлена в Отчете о финансовых результатах по строке 2110 «Выручка» следующим образом:

тыс. руб.

Наименование	2025 г.	2024 г.
Выручка от продажи услуг	31 618	11 419
Итого:	31 618	11 419

4.9. Расходы от обычных видов деятельности

В состав себестоимости продаж, отраженной по строке 2120 Отчета о финансовых результатах, в 2025, 2024 гг. входят следующие расходы:

тыс. руб.

Показатели	За 2025 год	За 2024 год
Себестоимость всего, в том числе:	29 758	9 900
Материальные затраты	14 179	3 676
Затраты на оплату труда	1 429	468
Отчисления на социальные нужды	432	141
Амортизация	110	99
Прочие затраты	13 608	5 516

4.10. Прочие доходы и расходы

В состав прочих доходов и расходов, учтенных по строкам 2340, 2350 Отчета о финансовых результатах в 2025, 2024 гг. входят следующие расходы:

тыс. руб.

Прочие доходы/расходы	За 2025 год	За 2024 год
Доходы всего, в том числе	67	103
Прочие доходы	67	103
Расходы всего, в том числе	365	260

Госпошлина	21	-
Прочие расходы	24	52
Расходы на услуги банков	320	208

4.11. Финансовые результаты.

По итогам 2025 года у Общества сложилась чистая прибыль в размере 1 217 тыс. руб., по итогам 2024 г. 1 146 тыс. руб.

Директор

ООО «САЛОНЫ ПЕРІЛ»

В.В.Комаров