Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТЕОСОФИЯ ПЛЮС» за 2025 год

1. Общие сведения

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 и представляет достоверное представление о финансовом положении организации по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Сведения об организации:
Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТЕОСОФИЯ ПЛЮС»
ИНН: 3123302504 КПП: 312301001
ОГРН 1123123010735
Организационно-правовая форма: ООО
Адрес: 308034, Белгородская обл., г. Белгород, ул. Академическая, дом № 23 А, помещение 1
Основной вид деятельности: Предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты
Система налогообложения: УСН
Организация осуществляет деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.
Организация относится к субъектам малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом № 209-ФЗ.
2. Учетная политика
Основные положения учетной политики:
Основные положения учетной политики:
В 2025 году организация применяла упрощенную систему налогообложения (УСН) в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации.
Объект налогообложения: доходы
Налоговая ставка по УСН в отчетном году: «Доходы»: 6 % (базовая ставка, установленная НК РФ)
Ставка налога применялась в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации и нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации.
В отчетном 2025 году: обязанность по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость не возникала, поскольку условия, влекущие обязанность исчисления НДС при применении УСН, организацией не достигнуты;
Расчеты по единому налогу при УСН отражены в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации.
Доходы и расходы признаются кассовым методом
Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.
Амортизация начисляется: линейным способом
Бухгалтерский учет в организации ведется с соблюдением следующих принципов:

- непрерывность деятельности;
- временная определенность фактов хозяйственной жизни;
- осмотрительность;
- приоритет содержания над формой объектов в эксплуатацию.

Учетная политика в отчетном периоде существенных изменений не претерпела

3. Анализ финансового положения
Активы организации:
Запасы: 2 800 тыс. руб. (без изменений к 2024 г.)
Дебиторская задолженность: 23 514 тыс. руб. (рост на 3 056 тыс. руб.)
Денежные средства: 91 тыс. руб. (снижение на 26 тыс. руб.)
Пассив организации характеризуется:
Нераспределенный убыток: (1 907) тыс. руб. (сокращение убытка на 83 тыс. руб.)
Долгосрочные заемные средства: 5 226 тыс. руб.
Кредиторская задолженность: 23 086 тыс. руб. (снижение на 2 279 тыс. руб.)
4. Анализ финансовых результатов
Основные показатели деятельности:
Выручка: 3 346 тыс. руб. (рост на 302 тыс. руб.)
Расходы по обычным видам деятельности: 2 635 тыс. руб. (снижение на 118 тыс. руб.)
Прочие расходы: 531 тыс. руб. (рост на 331 тыс. руб.)
Чистая прибыль: 83 тыс. руб. (рост на 32 тыс. руб.)
5. Существенные обстоятельства
Факторы, влияющие на финансовое положение:
Значительный рост дебиторской задолженности требует контроля платежеспособности контрагентов
Рост долгосрочных заемных средств в размере 5 226 тыс. руб.
Сокращение убытка и получение чистой прибыли в размере 83 тыс. руб.
6. Анализ ликвидности
Коэффициенты платежеспособности:
Высокая доля кредиторской задолженности в пассивах
Низкий уровень денежных средств
Преобладание дебиторской задолженности в активах
7. Риски деятельности
Основные риски:
Кредитный риск (значительная кредиторская задолженность)
Риск неплатежей дебиторов
Риск ликвидности
8. События после отчетной даты
За период с 01.01.2026 по дату утверждения отчетности существенных событий, способных повлиять на финансовое положение организации, не произошло.
9. Оценка перспектив деятельности
Организация продолжает свою деятельность в обычном режиме, существенных изменений в планах деятельности не предусмотрено.

Директор _____ /Баранова М.В./