

# ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

## «СВЕТЛАНА»

ИНН 7721583834 КПП 772101001

г. Москва

30/03/2026г.

### ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Общество с ограниченной ответственностью «СВЕТЛАНА» ЗА 2025 ГОД

#### 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: **ООО «СВЕТЛАНА».**

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: г. Москва, Жигулевская улица, дом 6, корпус 1

Почтовый адрес: 109378, г. Москва, улица Шумилова, дом 24А, кв.160

Основным видом экономической деятельности ООО «СВЕТЛАНА» является – 96.02 «Предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты».

#### Сведения об образовании юридического лица

ООО «СВЕТЛАНА» зарегистрировано «17» апреля 2007г., внесено в ЕГРЮЛ за номером 5077746672218 и действует в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7721583834

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс. Общество не имеет филиалов и представительств. Дочерних и зависимых обществ нет.

#### Информация об исполнительных и контрольных органах

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества — Генеральным директором. Функции единоличного исполнительного органа Общества исполняет Шумилина Татьяна Вячеславовна с «21» февраля 2023 г. по настоящее время.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен. Размер уставного капитала составляет 10 000, 00 руб. В отчетном году уставной капитал Общества не изменялся.

#### Информация о численности персонала по состоянию на:

- 31.12.2025 г. — 1 человека;
- 31.12.2024 г. — 1 человек;

#### 2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

##### 2.1 Нормативная база.

Бухгалтерская отчетность ООО "СВЕТЛАНА" за 2025 год составлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность», утв. приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н (в ред. от 07.11.2025 № 159н);
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

Бухгалтерская отчетность представлена в упрощенной форме в соответствии с п. 51-54 ФСБУ 4/2023, поскольку Общество относится к субъектам малого предпринимательства. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Отчетность за 2025 год подготовлена по исторической стоимости, за исключением случаев, требующих отражения по справедливой или чистой стоимости. Общество относится к малому предпринимательству, может использовать упрощенные методы учета и не подлежит обязательному аудиту.

Не применяются ПБУ 8/2010, ПБУ 18/02, ПБУ 11/2008 из-за отсутствия операций со связанными сторонами, сегментов и прекращаемой деятельности. Учетная политика меняется перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, свершившихся после введения измененного способа учета, без корректировки показателей отчетности прошлых периодов (пункт 15.1 ПБУ 1/2008).

В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год представлены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (пункты 51–54 ФСБУ 4/2023).

## **2.2 Принципы учетной политики**

Учетная политика ООО «СВЕТЛАНА» для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом от 28.12.2024. В течение 2025 года учетная политика не изменялась.

### **2.2.1. Общие положения**

Бухгалтерский учет ведется непрерывно с даты государственной регистрации Общества способом двойной записи в соответствии с утвержденным Рабочим планом счетов. Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные для субъектов малого предпринимательства, включая:

- Признание всех расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания
- Упрощенные способы начисления резервов и оценочных обязательств
- Отражение основных средств и нематериальных активов по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации

### **2.2.2. Материальные внеоборотные активы (ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020)**

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В отчетном периоде 2025 год на балансе Общества основных средств нет.

### **2.2.3. Запасы (ФСБУ 5/2019)**

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

### **2.2.4. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Для учета дебиторской и кредиторской задолженности применяются счета 62, 70, 68, 69. Дебиторская задолженность отражается по фактической (договорной) стоимости; Общество, как субъект малого предпринимательства, резерв по сомнительным долгам не формирует, используя упрощение, предусмотренное п. 3 ПБУ 21/2008, при этом анализ дебиторской задолженности на предмет сомнительности проводится на конец отчетного периода.

Кредиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость в соответствии с условиями договоров. Задолженность перед работниками по оплате труда учитывается на счете 70, задолженность по налогам и взносам — на счетах 68 и 69.

### **2.2.5. Признание доходов и расходов, финансовый результат**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденными приказами Минфина России от 06.05.1999 № 32н и № 33н соответственно. **Доходы от обычных видов деятельности:** выручка от оказанных парикмахерских услуг и услуг салонами красоты. Прочие поступления признаются прочими доходами.

**Расходы:** Расходы признаются методом начисления в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от момента оплаты. Управленческие расходы списываются полностью на финансовый результат периода. Прочие расходы учитываются на счете 91.

Финансовый результат формируется на счетах 99, 90, 91. Капитал учитывается на счетах **80, 84**.

Оценочное обязательство на оплату отпусков не создается (п. 3 ПБУ 8/2010).

#### 2.2.6. УСН

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы».

### 3. СОСТАВ И ДЕТАЛИЗАЦИЯ УКРУПНЕННЫХ СТАТЕЙ БАЛАНСА

#### 3.1. Актив

##### 3.1.1

#### ПОЯСНЕНИЕ № 1 к строке 1210 «Запасы» БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Запасы включают материалы, используемые в деятельности Общества.

Таблица 1. Состав запасов

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Сырье и материалы (счет 10)	31	0	31
<b>Итого запасы (строка 1210)</b>	<b>31</b>	<b>0</b>	<b>31</b>

Состав запасов Общества состоит из материалов.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости методом ФИФО в соответствии с ФСБУ 5/2019.

##### 3.1.2

#### ПОЯСНЕНИЕ № 2 к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Таблица 2. Состав денежных средств

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Касса (счет 50)	6	3	3
Расчетные счета (счет 51)	0	282	0
<b>Итого (строка 1250)</b>	<b>6</b>	<b>286</b>	<b>-280</b>

##### 3.1.3

#### ПОЯСНЕНИЕ № 3 к строке 1240 «Дебиторская задолженность» БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

**Таблица 3. Финансовые и другие оборотные активы**

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Авансы выданные поставщикам (60.02)	247	4	243
<b>Итого (строка 1240)</b>	<b>247</b>	<b>4</b>	<b>243</b>

Дебиторская задолженность увеличилась за счет того, что организация в 2025 году произвела закупку материалов и сырья для текущего ремонта помещения.

### 3.2. Пассив

#### 3.2.1

#### ПОЯСНЕНИЕ № 4 к строке 1300 «Капитал» БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

**Таблица 4. Состав и изменение капитала**

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Уставный капитал	10	10	0
Нераспределенная прибыль	251	249	2
<b>Итого капитал (строка 1300)</b>	<b>261</b>	<b>259</b>	<b>2</b>

Размер уставного капитала на конец отчетного периода составляет 10 тыс. рублей, в течение года УК не менялся. Единственным участником Общества является Шумилина Татьяна Вячеславовна, доля участия 100%. В течение отчетного периода дивиденды участнику Общества не выплачивались.

#### 3.2.2

#### ПОЯСНЕНИЕ № 5 к строке 1520 «Кредиторская задолженность» БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

**Таблица 5. Состав кредиторской задолженности**

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Задолженность по налогам и сборам (68)	6	15	-9
Задолженность по страховым взносам (69)	7	6	1
Задолженность по оплате труда	10	10	0
<b>Итого (строка 1520)</b>	<b>22</b>	<b>31</b>	<b>-10</b>

### 3.3. Формирование показателей Отчета о финансовых результатах

#### 3.3.1

#### ПОЯСНЕНИЕ № 6 к строке 2110 «Выручка»

Таблица 6. Выручка от продаж

Показатель	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Выручка	479	642	-163
<b>Итого выручка (строка 2110)</b>	<b>479</b>	<b>642</b>	<b>-163</b>

Показатель «Выручка» включает доходы от обычных видов деятельности — оказание парикмахерских услуг и услуг салонами красоты. Выручка признается в момент перехода права собственности к покупателю (метод начисления).

### 3.3.2

#### ПОЯСНЕНИЕ № 7 к строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности»

Таблица 7. Расходы по обычным видам деятельности

Вид расходов	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Управленческие расходы	535	621	-86
<b>Итого расходы (строка 2120)</b>	<b>535</b>	<b>621</b>	<b>-86</b>

Показатель включает все расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг, а также с управлением Обществом.

### 3.3.3

#### Пояснение № 8 к строкам 2340 «Прочие доходы»

Таблица 8. Прочие доходы

Показатель	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Прочие	111	282	-171
<b>Итого прочие доходы (строка 2340)</b>	<b>111</b>	<b>282</b>	<b>-171</b>

Показатель прочие доходы включает финансовый результат по операциям, не являющимся основными для Общества. В состав прочих доходов входит страховое возмещение за ущерб. В 2025г. показатель значительно снизился, т.к. в 2024г. было страховое возмещение за ущерб на 282 тыс. руб., а в 2025г. 111 тыс. руб.

### 3.3.4

#### Пояснение № 9 к строкам 2350 «Прочие расходы»

Таблица 9. Прочие расходы

Показатель	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Расходы на услуги банков	35	28	7
<b>Итого прочие расходы (строка 2350)</b>	<b>35</b>	<b>28</b>	<b>7</b>

Показатель прочие расходы включает расходы, не отнесенные к другим статьям отчета: расходы на услуги банка.

### 3.3.5

#### Пояснение № 10 к строке 2410 «Налог на прибыль»

Таблица 10. Налог при упрощенной системе налогообложения

Показатель	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Налог при упрощенной системе налогообложения	18	28	-10

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы» по ставке 6%. Сумма налога определяется исходя из доходов по данным налогового учета с учетом уменьшения на страховые взносы.

### 3.3.6

#### Пояснение № 11 к строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)»

Таблица 11. Чистая прибыль (убыток)

Показатель	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)	2	247	-245

Чистая прибыль (убыток) за 2025 год рассчитана как финансовый результат после налогообложения, соответствующий данным бухгалтерского учета. Чистая прибыль за 2025 год значительно снизилась за счет снижения выручки

#### 4. Сведения о лице, обладающем конечным контролем

В соответствии с пунктом 46(д) ФСБУ 4/2023 сообщается следующая информация о лице, обладающем прямым и конечным контролем над Обществом:

Контроль осуществляет единственный участник — физическое лицо Шумилина Татьяна Вячеславовна (доля участия в уставном капитале — 100%). Операции со связанными сторонами в 2025 году отсутствуют.

#### 5. Судебные споры и условные обязательства

Судебные разбирательства, в которых Общество выступает в качестве ответчика и которые могут оказать существенное влияние на его финансовое положение, на отчетную дату отсутствуют. Иные существенные условные обязательства также отсутствуют.

#### 6. Непрерывность деятельности

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, предполагающего, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствует намерение ликвидироваться либо существенно сократить объем деятельности.

Генеральный директор ООО «СВЕТЛАНА» Шумилина Т.В. /

Дата: «30» марта 2026 г.

