ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «ЧАРОДЕЙКА» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2023 года.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЧАРОДЕЙКА»

Сокращенное наименование: ООО «ЧАРОДЕЙКА»
Юридический адрес: 286211, Донецкая Народная Республика, м.о. Шахтерский, г. Шахтерск, ул. Ленина, д.16
Основной вид деятельности: 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Дополнительный вид деятельности: 96.02 Предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты.

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила __2 человек (на 31 декабря 2024 года – _2 человек).

Единоличным исполнительным органом Общества, осуществляющим руководство

текущей деятельностью Общества, является директор - Любченко Ольга Анатольевна

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 55189 руб.

Количество учредителей (участников) - всего -2 человека.

Участники Общества:

Любченко Ольга Анатольевна – 50525.53 руб. _доля 91,55%;

Любченко Анатолий Иванович -4663.47руб.- доля 8,45%

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «КонтурЭкстерн».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы в виду деятельности предприятия не создаются.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручкой считаются поступления, получение которых связанно с предоставлением в аренду помещений, рабочих мест салона красоты.Выручка от оказания услуг признается по мере поступления денежных средств от арендаторов.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. **НМА**
   В балансе организации отражено лицензионное программное обеспечение. Срок полезного использования продукта 12 мес. Первоначальная стоимость актива на 01.01.2025г.-19000 руб. Накопленная амортизация на 31.12.2025г. - 12667 руб.
2. **Основные средства**

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

1 группа «Здания и сооружения» - помещение парикмахерской. Первоначальная стоимость помещения - 110956 руб. Накопленная амортизация - 110956 руб.

2 группа «Машины и оборудование» - 134489 руб. Накопленная амортизация на 31.12.2024г. - 116241 руб.; на 31.12.2025г. - 171841руб.

3. **Расходы по обычным видам деятельности**

   За 2025г. получено выручки от предоставления помещения в аренду - 2065000 руб.

   Расходы организации за 2025г по обычной деятельности составили - 2128147 руб. в тч расходы, связанные с оплатой труда - 841668 руб.; оплата налогов - 265363, в тч оплата страховых взносов - 255103 руб.; расходы, связанные с содержанием помещения - 1021116 руб.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились

Директор _____ /Любченко О.А./

«30» марта 2026 г.