

## Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
ООО «КОРАЛЛ»  
за 2025 год

### 1. Общие сведения

#### 1.1. Основные данные об организации

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КОРАЛЛ».
- Сокращенное наименование: ООО «КОРАЛЛ».
- ИНН: 6154146868.
- ОКПО: 06163967.
- Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).
- Форма собственности: Частная собственность (ОКФС 16).
- Место нахождения: 347922, Ростовская обл., г. Таганрог, ул. Петровская, д. 32.
- Основной вид деятельности: 96.02 «Предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты».
- Среднесписочная численность работников за 2025 год: 9 человек (по данным кадрового учета).
- Налоговый режим: Упрощенная система налогообложения (УСН), объект налогообложения – «Доходы, уменьшенные на величину расходов». Данный факт подтверждается отсутствием в отчете о финансовых результатах показателей по налогу на прибыль организаций (строка 2410).

#### 1.2. Статус аудита и утверждения отчетности

Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством (отметка в форме «НЕТ»).

### 2. Основание составления и нормативная база

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н);
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- иными применимыми федеральными и отраслевыми стандартами.

Поскольку ООО «КОРАЛЛ» является субъектом малого предпринимательства (соответствует критериям, установленным ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ), при ведении учета и составлении отчетности применяются упрощенные способы, в том числе:

- представление бухгалтерской отчетности по сокращенному перечню форм (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах);
- отсутствие детализации показателей по отдельным пояснительным таблицам;
- неприменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (в связи с применением УСН).

### 3. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика ООО «КОРАЛЛ» на 2025 год утверждена приказом директора от 28.12.2024 №4. Основные элементы, существенно влияющие на оценку показателей отчетности:

- Критерий существенности: Информация признается существенной, если ее отсутствие или искажение может повлиять на экономические решения пользователей. Пороговое значение установлено в размере 5% от соответствующей статьи баланса или отчета о финансовых результатах.
- Учет запасов (ФСБУ 5/2019): Товары в розничной торговле учитываются по стоимости приобретения (без применения метода продажных цен). Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость товаров. Резерв под снижение стоимости запасов не формируется ввиду отсутствия признаков обесценения и применения упрощенных способов учета.
- Учет основных средств (ФСБУ 6/2020): Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью до 100 000 руб. за единицу списываются в состав материально-производственных запасов при передаче в эксплуатацию. По состоянию на 31.12.2025 основные средства на балансе отсутствуют (строка 1150 бухгалтерского баланса равна 0). Все используемое торговое оборудование (стеллажи, холодильные витрины, контрольно-кассовая техника) учитывается в составе запасов и списано на расходы в момент ввода в эксплуатацию либо взято в аренду.
- Доходы и расходы: Признаются по методу начисления. Выручка от продажи товаров отражается в момент перехода права собственности к покупателю (в розничной торговле – при выдаче чека). Коммерческие расходы (расходы на аренду, оплату труда, коммунальные услуги, рекламу и пр.) признаются в полном объеме в периоде их возникновения без распределения между проданными и непроданными товарами.
- Применение ПБУ 18/02: В связи с применением УСН организация освобождена от применения ПБУ 18/02, расчеты по налогам отражаются в суммах, начисленных к уплате в бюджет согласно налоговым декларациям.

#### 4. Расшифровка существенных статей бухгалтерского баланса

##### 4.1. Оборотные активы

Все активы организации по состоянию на 31.12.2025 являются оборотными. Итог раздела II баланса – 2 831 тыс. руб.

- Запасы (стр. 1210): 2 343 тыс. руб. (на начало года – 2 185 тыс. руб.). Увеличение остатков товаров обусловлено расширением ассортимента и сезонным накоплением запасов перед новогодними праздниками. Запасы представлены исключительно товарами для перепродажи. Просроченных и неликвидных товаров на конец отчетного периода нет.
- Дебиторская задолженность (стр. 1230): 363 тыс. руб. (на начало года – 410 тыс. руб.). Снижение связано с урегулированием расчетов по авансам выданным. Вся дебиторская задолженность является краткосрочной, просроченной задолженности нет. Состав: расчеты с подотчетными лицами – 363 тыс. руб.
- Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250): 125 тыс. руб. (на начало года – 81 тыс. руб.). Остатки сформированы за счет безналичных средств на расчетном счете.

##### 4.2. Капитал и резервы

- Уставный капитал (стр. 1310): 10 тыс. руб. (неизменен с момента регистрации).

· Нераспределенная прибыль (стр. 1370): 1 626 тыс. руб. (на начало года – 1 339 тыс. руб.). Увеличение на 287 тыс. руб. соответствует чистой прибыли, полученной в 2025 году.

#### 4.3. Краткосрочные обязательства

· Кредиторская задолженность (стр. 1520): 1 195 тыс. руб. (на начало года – 1 327 тыс. руб.). Снижение задолженности перед поставщиками (на 132 тыс. руб.) свидетельствует о своевременном погашении обязательств и улучшении платежной дисциплины. В составе кредиторской задолженности:

- задолженность перед поставщиками товаров и услуг – 992 тыс. руб.;
  - задолженность по налогам и сборам (в т.ч. УСН) – 203 тыс. руб.
- Просроченной кредиторской задолженности нет.

#### 5. Анализ финансовых результатов

##### · Динамика основных показателей

Показатель	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)	Изменение (+/-)	Темп роста
Выручка	41 933 35 822	+6 111	+17,1%	
Себестоимость продаж (35 272)	(30 377)	+4 895	+16,1%	
Валовая прибыль	6 661 5 445	+1 216	+22,3%	
Коммерческие расходы (6 374)	(5 127)	+1 247	+24,3%	
Прибыль от продаж	287 318 (31)	-9,7%		
Чистая прибыль	287 318 (31)	-9,7%		

##### 5.2. Факторы изменения чистой прибыли

Чистая прибыль организации за 2025 год составила 287 тыс. руб., что на 31 тыс. руб. (9,7%) ниже показателя предыдущего года. Основные факторы:

- Рост выручки (+17,1%) обусловлен увеличением покупательского потока и расширением ассортимента.
- Себестоимость выросла пропорционально выручке (+16,1%), валовая прибыль увеличилась на 22,3% (темпы роста валовой прибыли опережают рост выручки, что свидетельствует о стабильной торговой наценке).
- Коммерческие расходы возросли на 24,3% (или на 1 247 тыс. руб.) – опережающий рост по сравнению с выручкой. Основные причины:
  - увеличение фонда оплаты труда (индексация зарплаты с 1 июля 2025 года);
  - рост коммунальных платежей и расходов на обслуживание контрольно-кассовой техники.
- Опережающий рост коммерческих расходов привел к снижению прибыли от продаж, несмотря на увеличение валовой прибыли.

#### 6. Сведения о применении упрощенных способов бухгалтерского учета

В соответствии с п. 4 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ и Информацией Минфина России № ПЗ-3/2015, как малое предприятие ООО «КОРАЛЛ» применяет следующие упрощенные способы:

- ведение учета полной формы с использованием сокращенного плана счетов;
- отсутствие в учете оценочных обязательств (резервов) по отпускам, по сомнительным долгам;
- списание коммерческих расходов в полном объеме в периоде их возникновения;

- неприменение ПБУ 18/02;
- составление бухгалтерской отчетности по формам, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (в редакции для субъектов малого предпринимательства).

#### 7. События после отчетной даты

Существенных событий (фактов хозяйственной жизни), которые могли бы повлиять на финансовое положение организации в период между 31 декабря 2025 года и датой подписания отчетности (30 марта 2026 года), не происходило.

#### 8. Заключительные положения

Пояснительная записка составлена в одном экземпляре, является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и представляется вместе с бухгалтерским балансом и отчетом о финансовых результатах в налоговые органы и органы статистики.

Директор ООО «КОРАЛЛ»

\_\_\_\_\_/А.Б. Король/

«30» марта 2026 г.