

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «СВЕН» за 2025 год

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СВЕН»

Сокращенное наименование: ООО «СВЕН»

ИНН: 0274908034

КПП: 027401001

ОКПО: 32058604

Место нахождения: 450074, г. Уфа, ул. Зайнаб Бишевой, д. 1

Основной вид деятельности – (Предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты). Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ 4/2023).

Руководитель: Труфанов Антон Андреевич.

2. Учетная политика

Учетная политика Общества на 2025 год разработана в соответствии с действующими нормативными актами и обеспечивает достоверное отражение финансового положения. Основные элементы учетной политики:

- учет ведется методом начисления;
- амортизация основных средств начисляется линейным способом (при наличии объектов);
- доходы и расходы признаются в том периоде, к которому они относятся;
- бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Структура активов и пассивов

3.1. Внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года внеоборотные активы у Общества отсутствуют (все показатели раздела I бухгалтерского баланса имеют нулевые значения). Основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения и отложенные налоговые активы на балансе не числятся.

3.2. Оборотные активы

Оборотные активы за 2025 год значительно сократились и составили 275 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 569 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 1 807 тыс. руб.).

Показатель 2025 г., тыс. руб. 2024 г., тыс. руб. Изменение
Дебиторская задолженность 181 353 -172
Денежные средства и эквиваленты 94 216 -122
Прочие оборотные активы –
Запасы –
Итого оборотные активы 275 569 -294

Снижение оборотных активов обусловлено уменьшением дебиторской задолженности и остатков денежных средств. Дебиторская задолженность является краткосрочной, просроченной задолженности не выявлено.

3.3. Капитал и резервы

Капитал организации на конец 2025 года составил 3 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 10 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 1 692 тыс. руб.).

Показатель 2025 г., тыс. руб. 2024 г., тыс. руб. 2023 г., тыс. руб.
Уставный капитал 10 10 10
Нераспределенная прибыль (убыток) (7) 0* 1 682
Итого капитал 3 10 1 692

Примечание: в балансе за 2024 год показатель нераспределенной прибыли не заполнен, однако итоговая сумма капитала соответствует данным отчетности.

Существенное снижение капитала связано с убытком отчетного периода и, вероятно, распределением прибыли прошлых лет (дивиденды или иные операции с собственниками). Уставный капитал остается неизменным – 10 тыс. руб.

3.4. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства у Общества отсутствуют (по всем годам показатель равен 0).

3.5. Краткосрочные обязательства

Краткосрочные обязательства на 31 декабря 2025 года составили 272 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 559 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 115 тыс. руб.).

Показатель 2025 г., тыс. руб. 2024 г., тыс. руб. 2023 г., тыс. руб.
Кредиторская задолженность 272 559 115
Итого краткосрочные обязательства 272 559 115

Увеличение кредиторской задолженности в 2024 году и ее снижение в 2025 году связаны с изменениями в расчетах с поставщиками и бюджетом. Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

4. Финансовые результаты

По итогам 2025 года Обществом получен убыток до налогообложения в размере 7 тыс. руб. Чистый убыток составил 7 тыс. руб. (в 2024 году – также чистый убыток 80 тыс. руб.).

Основные показатели отчета о финансовых результатах:

Показатель	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.	Изменение
Выручка	21 549	20 468	+1 081
Управленческие расходы	(21 556)	(20 343)	+1 213
Прибыль (убыток) от продаж	(7)	125	-132
Прочие расходы –			
Прибыль (убыток) до налогообложения	(7)	125	-132
Налог на прибыль –	(205)	+205	
Чистая прибыль (убыток)	(7)	(80)	+73

Выручка в 2025 году выросла на 5,3% по сравнению с предыдущим годом. Однако рост управленческих расходов опередил рост выручки, что привело к убытку от продаж. В 2024 году был отражен налог на прибыль в размере 205 тыс. руб., который, вероятно, связан с корректировкой налоговых обязательств прошлых периодов (при отрицательном значении налога). В 2025 году налог на прибыль не начислялся.

5. Пояснения к отдельным статьям отчетности

5.1. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на конец 2025 года составляет 181 тыс. руб. и представлена задолженностью покупателей и заказчиков. Снижение за год составило 172 тыс. руб. Резерв по сомнительным долгам не формировался.

5.2. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на конец 2025 года – 272 тыс. руб., включает задолженность перед поставщиками, по оплате труда и расчетам с бюджетом. Снижение задолженности по сравнению с 2024 годом (559 тыс. руб.) связано с погашением обязательств.

5.3. Управленческие расходы

Управленческие расходы в 2025 году составили 21 556 тыс. руб. (в 2024 году – 20 343 тыс. руб.). В их состав включены затраты на оплату труда административно-управленческого персонала, аренду, услуги связи, командировочные расходы и прочие общехозяйственные нужды.

6. Анализ финансового состояния

- Валюта баланса за 2025 год снизилась с 569 тыс. руб. до 275 тыс. руб., что свидетельствует о сокращении масштабов деятельности или оптимизации активов.
- Оборачиваемость активов: при выручке 21 549 тыс. руб. и средней стоимости активов около 422 тыс. руб. оборачиваемость составляет более 50 раз в год, что характерно для организаций с низкой фондоемкостью.
- Коэффициент текущей ликвидности: оборотные активы / краткосрочные обязательства = $275 / 272 \approx 1,01$ – значение соответствует нормативному

минимуму, что говорит о достаточности оборотных средств для покрытия текущих обязательств.

· Автономия: собственный капитал / валюта баланса = $3 / 275 \approx 0,01$ – крайне низкое значение, что указывает на высокую зависимость от заемных источников (фактически капитал практически утрачен).

7. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств Общества, не произошло.