ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности

ООО «Лайф Он»

за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Лайф Он»

ИНН: 2311367012

ОГРН: 1242300036670

Место нахождения: 350028, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Восточно-Кругликовская, д. 18, офис 8

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью

Форма собственности: частная

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности в соответствии с действующим законодательством РФ.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год обязательному аудиту не подлежит.

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с:

– Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

– ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;

– действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета;

– учетной политикой организации.

Отчетность составлена методом начисления в валюте Российской Федерации (тыс. руб.).

Организация применяет упрощенные способы учета как субъект малого предпринимательства.

3. Существенные положения учетной политики

3.1. Основные средства и НМА

– Стоимостной лимит признания объектов в составе основных средств и НМА — 100 000 руб.

– Амортизация начисляется линейным способом.

– Начисление амортизации производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

– Оценка — по первоначальной стоимости.

Организация применяет упрощенные способы учета в соответствии с ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 26/2020.

3.2. Запасы

– Учет ведется по номенклатурным номерам.

– Оценка выбытия — по методу ФИФО.

– Запасы отражаются по фактической себестоимости.

– Резерв под обесценение запасов не создается (в рамках упрощенного учета).

Применяются упрощенные способы учета в соответствии с ФСБУ 5/2019.

3.3. Аренда

Права пользования активами и обязательства по аренде по краткосрочным договорам и договорам без перехода права собственности не признаются в соответствии с ФСБУ 25/2018.

3.4. Доходы и расходы

– Учет ведется методом начисления.

– Расходы на продажу списываются ежемесячно полностью.

– Проценты по займам учитываются в составе прочих расходов.

– Организация применяет УСН, налог отражается как налог при УСН.

4. Анализ показателей бухгалтерского баланса

4.1. Активы

По состоянию на 31.12.2025 валюта баланса составила 17 226 тыс. руб.

На 31.12.2024 — 1 465 тыс. руб.

Существенный рост активов обусловлен расширением деятельности.

Структура активов:

– Нематериальные активы — 4 083 тыс. руб.

– Запасы — 5 887 тыс. руб.

– Дебиторская задолженность — 5 822 тыс. руб.

– Денежные средства — 861 тыс. руб.

Основную долю активов составляют оборотные активы.

4.2. Капитал

По состоянию на 31.12.2025 капитал составляет (2 813) тыс. руб.

Нераспределенный убыток — (2 913) тыс. руб.

Отрицательное значение обусловлено убытками 2024–2025 гг.

4.3. Обязательства

Долгосрочные заемные средства — 7 000 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства — 200 тыс. руб.

Кредиторская задолженность — 12 839 тыс. руб.

Рост обязательств связан с привлечением заемного финансирования и увеличением объемов хозяйственной деятельности.

5. Финансовые результаты деятельности

Выручка за 2025 год — 39 165 тыс. руб.

За 2024 год — 2 418 тыс. руб.

Себестоимость продаж — 21 739 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности — 41 844 тыс. руб.

Чистый убыток за 2025 год составил 1 996 тыс. руб.

Причины убытка:

– рост управленческих и коммерческих расходов;

– значительное расширение деятельности;

– формирование расходов на развитие.

6. Информация о рисках и неопределенностях

Основные риски:

– высокая зависимость от заемного финансирования;

– отрицательная величина собственного капитала;

– значительный объем дебиторской задолженности.

Руководство оценивает финансовое положение как контролируемое и предполагает продолжение деятельности в обозримом будущем.

Отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

7. Существенные события после отчетной даты

Существенные события после 31.12.2025, способные повлиять на финансовое положение организации, отсутствуют.

8. Заключительные положения

Бухгалтерская отчетность сформирована достоверно во всех существенных отношениях и отражает финансовое положение организации на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты и движение денежных средств за 2025 год.

Директор
ООО «Лайф Он»
Королёва Е.М.

19 февраля 2026 г.