

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ЛР78»

Сокращенное название: ООО «ЛР78»

Адрес: 197183 г. Санкт-Петербург, ул. Школьная, дом 56, литера А, помещение 2Н

ИНН 7814637232, КПП 781401001

ОКПО 3429562, ОГРН 1167847057443

Основной вид деятельности: Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями»

ОКВЭД 45.3

1. Общие положения

- 1.1 Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «ЛР78» составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
- 1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «ЛР78» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной.
- 1.3 Бухгалтерская отчетность за 2025 год сдается по упрощенным формам, приведенных в приложении № 9 к ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская и финансовая отчетность».
- 1.4 ООО «ЛР78» относится к субъектам малого предпринимательства (микропредприятие).
- 1.5 Система налогообложения: Упрощенная система налогообложения с объектом «Доходы».
- 1.6 ООО «ЛР78» управляется единолично генеральным директором.
- 1.7 Генеральный директор ООО «ЛР78»: Кузоб Александр.
- 1.8 Учредитель (единственный участник Общества, владеющий 100% долей Уставного капитала: Кузоб Александр.

2. Учетная политика

- 2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились
- 2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
- не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль»

- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

2.3 Организация в отчетном периоде досрочно не применяла нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету.

Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета из положений по учетной политике организации:

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, независимо от их стоимости, а также основные средства стоимостью более 40000 рублей за единицу, учитываются на балансе организации, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п.4 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» (Упрощенный стандарт)
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.5 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».	п.п.12 п.3 Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ ПЗ-3/2012
Учет запасов	Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов. Оценка запасов определяется по средней себестоимости. В розничной торговле, приобретенные товары оцениваются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок.	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)
Учет расходов	Организация учитывает расходы, связанные с продажей товаров на счете 44 «Расходы на продажу». Расходы, относящиеся к реализованным товарам, ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» и субсчет «Себестоимость продаж».	Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам Учет кредитов и займов	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. Организация учитывает кредиты и займы и (или) беспроцентные займы на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	п. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н. ПБУ 15/01 п.6 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	Перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную осуществляется согласно условиям Договора с кредитором и Приказа руководителя организации.	
	2.7 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26 и счету 44)
Признание доходов для определения финансовых результатов Признание доходов для целей налогообложения при УСН	<p>Выручка от реализации товаров (работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности хозяйственной деятельности. Иные доходы признаются по мере их образования.</p> <p>Доходы для целей налогообложения при УСН признаются в том отчетном периоде, когда денежные средства, имущество (работы, услуги) и (или) имущественные права поступили в организацию (кассовым методом). В состав доходов для целей налогообложения по УСН включаются также внереализационные доходы.</p>	<p>п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н)»</p> <p>Ст..273 НК РФ</p>

2.8 Ежегодные инвентаризации имущества и финансовых обязательств производятся на основании Приказа руководителя.

2.9 Критерием существенности ошибок в бухгалтерском учете и отчетности считается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%.

3. Иная информация

- 3.1 Бухгалтерский и налоговый учет ведется автоматизировано, регистры учета распечатываются на бумаге.
- 3.2 В качестве рабочего применяется полный план счетов.
- 3.3 Бухгалтерская, финансовая и налоговая отчетность сдается в налоговую через «Контур-Экстерн».
- 3.4 В бухгалтерской отчетности последствия изменений учетной политики отражаются перспективно.
- 3.5 Учетная политика ООО «ЛР78» на 2025 год утверждена Приказом от 30 декабря 2024 года.
- 3.6 Пояснения по наиболее значимым показателям: единица измерения* в тыс. руб. с двумя знаками после запятой.**

4. Пояснения к активам баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года (единица измерения*: тысячи рублей):

4.1 Строка 1150 «Материальные внеоборотные активы»: 180,18, в том числе:

Основные средства: 180,18, в том числе:

производственный и хозяйственный инвентарь: 180,18

Первоначальная стоимость на 31.12.2024 года: 633,00

Сумма накопленной амортизации на 31.12.2024 года: 331,50

Балансовая стоимость на 31.12.2024 года: 301,50

Движение основных средств (производственного и хозяйственного инвентаря) за 2025 год:

Поступления, выбытия и списания основных средств в 2025 году не было.

Сумма начисленной амортизации за 2025 год: 121,32

Балансовая стоимость на 31.12.2025 года: 180,18

Примечание: Пояснения по наиболее значимым показателям по строке 1150 «Основные средства» за 2024 год, в том числе:

по объектам основных средств: производственный и хозяйственный инвентарь:

Первоначальная стоимость на 31.12.2023 года: 430,01

Сумма накопленной амортизации на 31.12.2023 года: 226,82

Балансовая стоимость на 31.12.2023 года: 203,19

Поступление (приобретение за плату) в 2024 году по первоначальной стоимости: 202,99,

Сумма накопленной амортизации по производственному и хозяйственному инвентарю на 31.12.2024 года: 331,50, в том числе:

по поступившему в 2024 году: 40,00

Объекты основных средств, принятые на учет в 2024 году (по первоначальной стоимости): 202,99, в том числе:

1) Камера цилиндрическая IP 4 Mp с ИБП, первоначальная стоимость: 51,99 (вторая группа амортизации),
начислена амортизация за 2024 год: 10,83, с 01.03.2024 года
балансовая стоимость на 31.12.2024 года: 41,16

2) Мебель офисная из искусственного ротанга, первоначальная стоимость: 119,00 (вторая группа амортизации),
начислена амортизация за 2024 год: 26,44, с 01.05.2024 года
балансовая стоимость на 31.12.2024 года: 92,56

3) Телевизор LED 50, первоначальная стоимость: 32,00 (третья группа амортизации), начислена амортизация за 2024 год: 2,73, с 01.08.2024 года.
балансовая стоимость: 29,27

4.2 Строка 1170 «Нематериальные финансовые и другие внеоборотные активы»

Организация не владеет нематериальными, финансовыми и другими внеоборотными активами.

4.3 Строка 1210 «Запасы»: 2324,77, в том числе:

материалы (инвентарь и хозяйственные принадлежности): 146,77,

товары для продажи (автомобильные запасные части): 2178,00

Наличие и движение запасов:

стоимость запасов на 31.12.2024 года: 2300,52, в том числе:

стоимость материалов: 146,77,

стоимость товаров: 2153,75

Материалы:

Поступления, списания и выбытия материалов за 2025 год не было.

Стоимость материалов на 31.12.2025 года: 146,77

Товары:

Стоимость товаров на 31.12.2024 года (покупная, балансовая стоимость): 2153,75

Начислена наценка на остаток товаров на 31.12.2024 года: 1038,48

Поступило товаров за 2025 год от поставщиков по покупной стоимости: 991,28

Начислена наценка на поступивший товар: 532,36

Расход (реализация) товаров за 2025 год: 1444,87, в том числе:

реализовано товаров по основному виду деятельности за 2025 год (продажная стоимость): 1444,87

в том числе:

продано товаров покупателям по расчетным документам: 837,69

продано товаров по платежным картам: 591,38

продано товаров за наличный расчет: 15,80

Стоимость товаров на 31.12.2025 года (покупная, балансовая стоимость): 2178,00

Начислена наценка на остаток товаров на 31.12.2025 года: 1093,00

4.3.1 Примечание: Себестоимость реализованных товаров за 2025 год: 971,05 (себестоимость реализованных товаров определяется расчетным путем согласно «Расчета реализованных наценок» (разница между продажной стоимостью реализованных товаров за 2025 год: 1444,87 и суммой реализованной торговой наценки за 2025 год: 473,82)

Данные по строке 1210 «Запасы» за прошлые периоды сопоставимы и аналогичны по структуре строк и их содержанию с отчетным периодом.

4.4 Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»: 212

Наличие и движение денежных средств:

Остаток денежных средств на 31.12.2024 года всего: 370, в том числе:

в кассе организации: 237,

на расчетных счетах организации: 133

Поступление (приход) денежных средств за 2025 год: 1692, в том числе:

поступление денежных средств в кассу организации: 259,

поступление денежных средств на расчетные счета организации: 1433, в том числе от продажи товаров: 1437

перемещение денежных средств внутри организации: 243

прочее поступление денежных средств: 12

Платежи (расход денежных средств) за 2025 год всего: 1850, в том числе:

оплата поставщикам (подрядчикам) за товары, услуги: 1048,

выплата заработной платы: 303,

уплата налогов, страховых взносов: 197,

комиссия банков: 26,

перемещение денежных средств внутри организации: 243,

прочий расход денежных средств: 12,

возврат денежных средств покупателям по платежным картам: 11

выдача денежных средств под отчет: 10

Остаток денежных средств на 31.12.2025 года всего: 212, в том числе:

в кассе организации: 171,

на расчетных счетах: 41

Данные по строке 1250 за прошлые периоды сопоставимы с отчетным периодом.

Структура строк, их содержание аналогично отчетному периоду.

4.5 Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»: 101, в том числе:

Дебиторская задолженность: 101

Наличие и движение дебиторской задолженности:

на 31.12.2024 года: 89, в том числе:

задолженность покупателей за товары: 81,

по расчетам с бюджетом (единый налоговый платеж): 7,

прочая краткосрочная задолженность: 1

Поступило обязательств за 2025 год: 1450, в том числе:

по задолженности покупателей за товары: 1440,

по расчетам с подотчетными лицами: 10

Погашено дебиторской задолженности за 2025 год: 1438, в том числе:
поступила оплата от покупателей за товары: 1421,
зачтено предоплаты по единому налоговому платежу: 7,
списана сумма подотчета по авансовому отчету: 10
Просроченной дебиторской задолженности за 2025 год и прошлые отчетные периоды не выявлено
Дебиторская задолженность, срок оплаты которой еще не наступил, на 31.12.2025 года всего: 101,
в том числе:
задолженность покупателей за товары: 100, в том числе:
по крупным контрагентам:
ООО «АРМ» (ИНН 7814714328): 82,
(примечание: по краткосрочной дебиторской задолженности ООО «АРМ»: предоплата поставщику за товар: 27)
ООО «АВТОПИТЕР» (ИНН 7820046291): 18,
прочая краткосрочная задолженность (разменный денежный фонд у кассира-операциониста): 1
Данные по строке 1240 за прошлые периоды сопоставимы с отчетным периодом.
Структура строк и их содержание аналогично отчетному периоду.

5. Пояснения к обязательствам и капиталу (пассиву баланса) на 31 декабря 2025 год (единица измерения: тысячи рублей)

5.1 Строка 1300 «Капитал»: 2740,88

Данные об изменениях капитала:

Капитал на 31.12.2023 года: 2927,24, в том числе:

уставный капитал: 10,00,

нераспределенная прибыль: 2917,24,

чистая прибыль за 2024 год: 25,09

Капитал на 31.12.2024 года: 2952,33, в том числе

Уставный капитал: 10,00

нераспределенная прибыль: 2942,33

Капитал на 31.12.2025 года: 2740,88, в том числе:

уставный капитал: 10,00

нераспределенная прибыль: 2730,88

(убыток) за 2025 год: (211,45)

Данные по строке 1300 «Капитал» за прошлые периоды сопоставимы с отчетным периодом.

Структура строк, их содержание аналогично отчетному периоду.

5.2 Строка 1410 «Долгосрочные заемные средства»: 1,

в том числе беспроцентный заем: 1

Задолженность на 31.12.2024 года: 1

Обязательств по займам и кредитам за 2025 год не было.

Задолженность на 31.12.2025 года: 1

Данные по строке 1410 за прошлые периоды сопоставимы с отчетным периодом.

Структура строк, их содержание аналогично отчетному периоду.

5.3 Строка 1450 «Другие долгосрочные обязательства»

Других долгосрочных обязательств за 2025 год и за прошлые отчетные периоды не было.

5.4 Строка 1510 «Краткосрочные заемные средства»

Обязательств по краткосрочным заемным средствам за 2025 год и за прошлые отчетные периоды не было.

5.5 Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»: 76, в том числе:

Кредиторская задолженность: 76

Наличие и движение кредиторской задолженности:

задолженность на 31.12.2024 года: 108, в том числе:

задолженность перед поставщиками за товары, работы, услуги: 78,

задолженность по уплате налогов, страховых взносов, срок уплаты которых еще не наступил: 30

Поступило обязательств за 2025 год всего: 1534, в том числе:

перед поставщиками за товары: 991,

за работы и услуги: 34,

по оплате труда (по заработной плате): 303,

по уплате НДФЛ: 45,

по уплате налогов и страховых взносов: 149

по прочим расчетам: 12

Погашено задолженности (оплачено) за 2025 год всего: 1566, в том числе:

оплачено за товары, работы, услуги: 1048,

выплата заработной платы: 303,

уплата НДФЛ: 45,

уплата налогов и страховых взносов: 158,

по прочим расчетам: 12

Просроченной кредиторской задолженности за 2025 год не выявлено.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 года всего: 76,

в том числе задолженность поставщикам за товары: 55,

в том числе по крупным контрагентам: ООО «АРМ» (ИНН 7814714328): 55

Задолженность по налогам и страховым взносам, срок уплаты которой еще не наступил: 21

Внутренняя кредиторская задолженность перед персоналом, учредителем) на 31.12.2025 года отсутствует.
Данные по строке 1510 за прошлые периоды сопоставимы с отчетным периодом.
Структура строк, их содержание аналогично отчетному периоду.

5.6 Строка 1550 «Другие краткосрочные обязательства»

Других краткосрочных обязательств за 2025 год и прошлые отчетные периоды не было.

6. Пояснения к ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 год (единица измерения: тысячи рублей):

6.1 Строка 2110 «Выручка» 1445,

в том числе выручка по основному виду деятельности: продажа автомобильных запасных частей: 1445

6.2 Строка 2120 «Расходы по обычным видам деятельности»: (1591), в том числе:

Себестоимость продаж: (971),

Расходы на продажу (коммерческие расходы): **(620)**, в том числе:

амортизация основных средств за 2025 год: (121)

расходы на оплату труда (заработная плата): (348),

страховые взносы: (106),

прочие (хозяйственные расходы): (45)

6.3 Строка 2330 «Проценты к уплате»:

процентов, подлежащих уплате за 2025 год и за прошлые отчетные периоды не было.

6.4 Строка 2340 «Прочие доходы»: 4,

в том числе: внереализационные (операционные доходы): 4

6.5 Строка 2350 «Прочие расходы» всего: (26),

в том числе: операционные расходы: (26), в том числе:

расходы на услуги банков (комиссия банка): (26)

6.6 Строка 2410 «Налог на прибыль (доходы) организаций: (44),

в том числе:

Налог при упрощенной системе налогообложения: **(44)**

6.7 Чистая прибыль (убыток): (212)

Примечание: убыток за 2025 год получен по причине снижения покупательского спроса на товар и снижением торговой выручки.

Генеральный директор Кузоб Александр
19 марта 2026 года

