

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «ЛЮБАВА» (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 2025 года.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЛЮБАВА»
Юридический адрес: 641325, КУРГАНСКАЯ ОБЛ, КЕТОВСКИЙ, УЛ. ЕЛОВАЯ, дом 2.
Дата создания 17.08.2007г. возраст 18 лет. ИНН 4510023242, ОГРН1074510000784
Основной вид деятельности: торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках) (ОКВЭД 47,73) Статус микро.

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 2 человека (на 31 декабря 2024 года – 2 человека).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10000 руб.

100% принадлежит единственному учредителю - директору Гончаровой Юлии Владимировне.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации. Применяется упрощенная система налогообложения с объектом в виде разницы между доходами и расходами ведется книга доходов и расходов. В связи с величиной доходов полученных в 2025 году (5,9 млн. руб.) с января 2026 г. применяется освобождение от уплаты НДС. Суммы НДС представленные поставщиками товаров, включаются в затраты по мере реализации данных товаров. Указанные суммы НДС отражаются в книге доходов и расходов отдельной строкой. Применяется сокращенный план счетов, используются унифицированные формы первичных документов. Бухгалтерская отчетность соответствует упрощенным формам, приведенным в приложении №9 к ФСБУ 4/2023. Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия». При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, от выручки за отчетный период и 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 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» ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» ФСБУ 6/2020 в упрощенном виде Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. При составлении бухгалтерской годовой отчетности проводится инвентаризация (п.15 ФСБУ 28/2023), результаты инвентаризации отражаются в бухучете.

3. Основные средства.

Учет основных средств ведется с 01 января 2022 г. в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» на новый стандарт перешли перспективно. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение Активы стоимостью до 70000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Способ амортизации по всем объектам основных средств линейный. 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. Срок полезного использования ОС устанавливается приказом директора с учетом производительности и намерений использования объектов.

4. Материально-производственные запасы.

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы принимаются по фактической себестоимости. Товары, предназначенные для розничной торговли, оцениваются по продажной стоимости с учетом наценок. Запасы по сравнению с 2024 г уменьшились на 29 тыс. руб.

5. Денежные средства.

Денежные средства на расчетном счете и в кассе в 2025 году составили 353 тыс. руб., это на 55 тыс. руб., меньше по сравнению с 2024 г. Уставной капитал без изменений.

6. Доходы.

Организация в бухгалтерском учете применяет кассовый метод-это способ признания доходов по факту оплаты. Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» Выручка от продажи товаров, признается по мере реализации и предъявления расчетных документов. В 2025 г. выручка составила 5919 тыс. руб. это на 204 тыс. руб., больше чем в 2024г.-5715 тыс. руб.

7. Расходы.

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг. Себестоимость в 2025 г. увеличилась на 315 тыс. руб. и составила 5996 тыс. руб., в 2024 они составили 5681 тыс. руб. Основные статьи затрат:

1. Затраты на товар

2.Общехозяйственные расходы, в них 79% составляют зарплата и налоги, (задолженность по ним отсутствует) 13% услуги сторонних организаций и 8% прочие расходы. Основная причина увеличения расходов связана с ростом цен поставщиков на товар и услуги, а также высокая конкуренция привела к снижению спроса на товар и уменьшению торговой наценки, в результате по итогу года впервые за 18 лет получился убыток 77 тыс. руб.

Директор ООО «Любава» Гончарова Юлия Владимировна /  /

«28»марта 2026 г.»