

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025

Общество с ограниченной ответственностью «ЛАННИ МОДА»
ИНН / КПП 0800015609 / 080001001, ОГРН 1240800001727
Адрес: 358000, Республика Калмыкия, г.о. Город Элиста, г Элиста,
ул Республиканская, дом 16, эт/пом/рм 1/5/1

1. Общие положения

ООО «ЛАННИ МОДА» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Общество с ограниченной ответственностью «ЛАННИ МОДА» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствие с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора № 1-уп от 29.12.2024 года. Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

2. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

47.91 Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет.

3. Учетная политика

3.1 Неиспользуемые стандарты.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего

не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н (Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008).

3.2 Организация применила досрочно следующие нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету:

- [ФСБУ 28/2023](#) "Инвентаризация".

3.3. Положения учетной политики в отношении показателей бухгалтерской отчетности:

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	3.3.1. Учет Нематериальных активов	
Учет прав на использование РИД	Приобретенные права, относящиеся по признакам к услугам учитывать на счете 76.18 «Приобретение прав на использование РИД». Затраты на их приобретение признавать расходами текущего периода.	п.7 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
	3.3.2 Учет запасов	
Учет приобретенных материалов	Учет приобретенных материалов вести на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» по фактической себестоимости, учетные цены не применяются.	п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», Инструкция по применению Плана счетов
Учет запасов для управленческих нужд	Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на	абз. 3 п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

	приобретение указанных запасов признавать расходами периода, в котором были понесены.	
Учет покупных товаров	Учет покупных товаров вести на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости (по стоимости приобретения) с отражением расходов по приобретению товаров, не связанных с доставкой и транспортировкой, в составе управленческих расходов на счет 26 "Общехозяйственные расходы". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется. Учет товаров, переданных на реализацию, вести с использованием счета 45.01 «Покупные товары отгруженные».	п. 9, п. 11 ФСБУ 5/2019 «Запасы» Инструкция по применению Плана счетов
Учет транспортных расходов	Расходы по приобретению товаров, связанные с доставкой и транспортировкой товара до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относить в дебет счета 44 "Расходы на продажу" и ежемесячно распределять между реализованными товарами и остатком товаров на складе.	п. 21 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
Оценка списания материально-производственных запасов	При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (скользящая оценка). В дальнейшем при проведении закрытия месяца она корректируется до средней взвешенной оценки.	п. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей и оценка	Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавать. Оценку запасов на отчетную дату производить по фактической себестоимости	п. 32 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
3.3.3. Учет финансовых вложений		
Отражение в учете	Срочные Депозитные вклады сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".	Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н).
Обесценение	Проверку на обесценение финансовых вложений не проводить	п. 19 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»
Отражение в отчетности	Организация отражает в строке 1240 бухгалтерского баланса срочные депозиты	п. 41 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

	3.3.4. Учет займов и кредитов, расходов по займам и кредитам	
Отражение в учете	Долгосрочную задолженность по полученным займам и (или) кредитам переводить в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней;	
	3.3.5. Учет доходов и расходов	
Классификация доходов	Доходы организации подразделяются на: Доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы	п. 4,5 ПБУ 9/99 «Доходы организации»
Учет доходов по обычным видам деятельности	Доходами от обычных видов деятельности признается следующая выручка: - от продажи товаров через маркетплейсах.	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)
Признание выручки по обычным видам деятельности	Выручку от продажи товаров через маркетплейс признавать в бухгалтерском учете на дату получения отчетов о продажах от маркетплейса	Письмо Минфина от 15.06.2017 N 03-11-06/2/37038.
Классификация расходов	Расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.	п. п. 4, 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации»
Учет расходов по обычным видам деятельности	В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике. Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими расходами.	п. 4 ПБУ 10/99 «Расходы организации»
Учет расходов по обычным видам деятельности	Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся: - стоимость приобретения товаров, реализованных маркетплейсом в данном отчетном (налоговом) периоде; Остальные расходы признаются косвенными (управленческими). Прямые расходы в конце каждого отчетного периода списывать в Дт 90.02 «Себестоимость продаж» в корреспонденции со сч. 45.01 «Покупные товары отгруженные» по мере отражения Отчетов о	п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации», Приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.2000

	<p>продажах товара.</p> <p>Косвенные (управленческие) затраты отражать на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе статей затрат.</p> <p>Косвенные затраты, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списывать сразу на счет 90.02 «Себестоимость продаж» методом директ-костинга.</p>	
	3.3.6 Бухгалтерская отчетность	
Отражение авансов и предоплат	В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.	Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01 (раздел "Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)", Рекомендация БМЦ Р-29/2013-КлР "НДС с авансов выданных и полученных").
Отражение срочных краткосрочных депозитов	Организация отражает в строке 1240 бухгалтерского баланса срочные депозиты.	п. 41 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»
Отражение расходов по обычным видам деятельности	Организация в строке 2120 Отчета о финансовых результатах отражает: <ul style="list-style-type: none"> - в подстроке «Себестоимость продаж» - стоимость приобретения товара, реализованного маркетплейсом в отчетном периоде; - в подстроке «Управленческие расходы» - затраты, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы». 	-
Отражение займов и кредитов	В бухгалтерском балансе заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.	-
	3.3.7. Критерии существенности	

Критерии признания существенной ошибки	Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерской отчетности на 10% и более.	п. 3 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»
Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности	Показатель считается существенным и раскрывается отдельно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от валюты баланса. Показатели, составляющие менее 10% от валюты баланса, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения	Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01
	3.3.7 Исправление ошибок и изменение учетной политики	
Исправление существенных ошибок предшествующего периода	Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.	п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»
Отражение последствий изменения Учетной политики	Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.	п. 15.1 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации»

4. Раскрытие информации о существенных статьях отчетности

4.1. Комментарии к строке 1300 «Капитал».

В 2025 году Общество выплатило дивиденды по итогам деятельности за 2024 год и промежуточные дивиденды по итогам деятельности за

9 месяцев 2025 года единственному участнику Общества в общей сумме 28 242 438 (двадцать восемь миллионов двести сорок две тысячи четыреста тридцать восемь) рублей 90 копеек.

Наименование показателя	Уставный капитал, тыс. руб.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), тыс. руб.	Итого
<i>На 31 декабря 2024 г.</i>	10,00	25 842,00	25 852,00
Отчетный год			
Увеличение капитала – всего в том числе:	-	137 803,00	137 803,00
Чистая прибыль	-	137 803,00	137 803,00
Уменьшение капитала – всего: в том числе:	-	(28 242,00)	(28 242,00)
Убыток	-	-	-
Дивиденды	-	(28 242,00)	(28 242,00)
<i>На 31 декабря 2025 г.</i>	10,00	135 403,00	135 413,00

4.2. Комментарии к строке 1410 «Долгосрочные заемные средства».

Наименование показателя	На 31.12.2024	Изменения за период			На 31.12.2025
		Поступило	Списано на доходы	Переквалифицировано в краткосрочные обязательства	
Долгосрочные займы, тыс. руб.	494,00	0,00	0,00	(494,00)	0,00

4.3. Комментарии к строке 1510 «Краткосрочные заемные средства».

Наименование показателя	На 31.12.2024	Изменения за период			На 31.12.2025
		Поступило	Списано на доходы	Переквалифицировано из долгосрочных обязательств	
Краткосрочные займы, тыс. руб.	0,00	0,00	0,00	494,00	494,00

5. Информация, не подлежащая раскрытию.

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- Материальные внеоборотные активы;
- Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы;
- Другие долгосрочные обязательства;
- Другие краткосрочные обязательства.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

6. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (десять тысяч) руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Вичин Дмитрий Дмитриевич, доля участия — 100 процентов

7. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Вичин Дмитрий Дмитриевич (Решение № 1 от 19.02.2024, 5 лет).

8. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

9. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Генеральный директор _____ / Вичин Д.Д.