ООО «Лаванда»

610014, г.Киров, ул. Щорса, д.26 тел. 56-32-55

ИНН/ КПП 4346008770/434501001
ОГРН 1024301312661

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Настоящие пояснения сформированы в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации Общество с ограниченной ответственностью "Лаванда" за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в данных пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

Сведения об организации: Общество с ограниченной ответственностью "Лаванда" присвоен: ИНН 4346008770; КПП 434501001; ОГРН 1024301312661 . Организация зарегистрирована по юридическому адресу: Кировская область, г. Киров, ул. Щорса, д.26. Организация создана 21.01.1994г.

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
- Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20.2)- 1520 тыс.руб.

Дополнительный вид деятельности- Торговля розничная текстильными изделиями в специализированных магазинах (код ОКВЭД 47.51)- 22,5 тыс.руб.

Выручка по сравнению с 2024г. снизилась в связи с закрытием розничной точки из-за высокой конкуренции. По состоянию на 31.12.2025г. фирма реализовала один вид деятельности по коду ОКВЭД 68.20.2.

Филиалов и представительств ООО "Лаванда" не создавала и не регистрировала.

Директор- Чудиновских Инна Сергеевна.

Учредитель- Погудина Нина Александровна.

Среднесписочная численность на 01.01.2025г.-1 чел.

Размер уставного капитала организации - 18600 руб.

ООО "Лаванда" в отчетном периоде не имеет закрытых и текущих судебных дел.

ООО "Лаванда" не подлежит обязательному аудиту.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

В бухгалтерской отчетности не раскрывается информация, которую в соответствии с ФСБУ могут не отражать субъекты, применяющие упрощенные правила ведения бухгалтерского учета.

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.
Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.
Основные средства классифицируются по группам: здания, сооружения, машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, рабочий скот, продуктивный скот, многолетние насаждения, земельные участки, объекты природопользования, капитальные вложения в арендованное имущество, прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости, другие виды основных средств.
Нематериальные активы классифицируются по группам: произведения науки, литературы и искусства, программы ЭВМ, базы данных, изобретения, полезные модели, промышленные образцы, секреты производства (ноу-хау), селекционные достижения, лицензии и разрешения, другие НМА.
Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.
Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как
- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары
Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
В розничной торговле приобретенные товары оцениваются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок.

2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.
В бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет исправляются как несущественные – в месяце выявления через признание прочих доходов или расходов.
Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается показатель, размер которого превышает 5 процентов от общей выручки.
Расчет резервов по сомнительным долгам производится ежемесячно в следующем порядке: если срок возникновения задолженности превышает 45 календарных дней, то начисляется резерв в размере 50% от суммы остатка по Дт счетов 62 и 76.06. Если срок превышает 90 дней, то в размере 100%. Резервы формируются в рублях по просроченной задолженности.

2.8.Пояснения по статьям баланса

Организация имеет на балансе недвижимое помещение.
По строке 1210 учтены суммы товаров с учетом наценки
По строке 1240 учтены суммы дебиторской задолженности, которые включают переплату по налогам и предоплату за коммунальные услуги.
По строке 1520 учтены суммы кредиторской задолженности, включающие задолженности по налогам и взносам на конец отчетного периода, а также поставщику за поставленный товар. Суммы снизились по сравнению с 2024 годом в связи с погашением.
Согласно отчету о финансовой деятельности, размер выручки составил 1543 тыс.руб., что ниже показателей 2024г. на 90 тыс.руб. Как видно из детализации, выручка от сдачи помещения в аренду выросла на 80 тыс.руб. в связи с увеличением стоимости арендной платы, выручка от розничной торговли снизилась на 170 тыс.руб. в связи с закрытием магазина из-за высокой конкуренции и роста цен на коммунальные платежи.

Расходы по обычным видам деятельности также снизились на 375 тыс.руб. в связи с закрытием магазина и уменьшением расходов на заработную плату и страховых взносов, в то время как коммунальные платежи за год выросли на 20% (см. расшифровку к форме).
Размер прочих расходов увеличился в связи с ростом банковских расходов.
По результатам деятельности, получена прибыль в размере 199 тыс.руб. В 2024 г. был убыток в размере 209 тыс.руб.

Директор Чудиновских И.С.