ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛАЦЕРТА»

ИНН/КПП 4345466872/434501001

ОГРН 1174350008898

р/с 40702810200140176794 в ПАО «Норвик Банк»

к/с 30101810300000000728 БИК 043304728

610027, Кировская обл, Киров г, Азина ул, дом № 41, квартира 117

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

1. Основные виды экономической деятельности

Организация ведет оптовую торговлю изделиями, применяемыми в медицинских целях. ОКВЭД 46.46

2. Информация об учетной политике

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету: ПБУ 8/2010, ПБУ 18/02.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

2.1 Учет запасов

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

Запасы списываются по методу ФИФО.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

2.2 Учет финансовых вложений

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. (Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.3 Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.3.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.3.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.3.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.4 Учет расходов и доходов

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов)

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость / резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	1 430	-	8 050	(9 105)	-	-	X / X	374	-
	За 2024 г.	1 311	-	32 541	(32 423)	-	-	X / X	1 430	-
в том числе: Товары	За 2025 г.	1 367	-	7 670	(8 685)	-	-	- / -	352	-
	За 2024 г.	1 259	-	31 287	(31 180)	-	-	- / -	1 367	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	63	-	380	(420)	-	-	- / -	23	-
	За 2024 г.	52	-	1 254	(1 243)	-	-	- / -	63	-

3.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 034	-	1 167	-	(2 926)	-	-	-	1 275	-
	За 2024 г.	4 951	-	2 876	118	(4 895)	(16)	-	-	3 034	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 378	-	397	-	(1 311)	-	-	-	464	-
	За 2024 г.	2 507	-	1 378	-	(2 507)	-	-	-	1 378	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 555	-	720	-	(1 555)	-	-	-	720	-
	За 2024 г.	2 285	-	1 555	-	(2 285)	-	-	-	1 555	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	66	-	50	-	(51)	-	-	-	65	-
	За 2024 г.	115	-	14	-	(63)	-	-	-	66	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	34	-	-	-	(9)	-	-	-	25	-
	За 2024 г.	43	-	(71)	118	(40)	(16)	-	-	34	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Итого	За 2025 г.	3 034	-	1 167	-	(2 926)	-	-	X	1 275	-
	За 2024 г.	4 951	-	2 876	118	(4 895)	(16)	-	X	3 034	-

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

5. Обязательства

5.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 240	63	-	(5 037)	-	-	266
	За 2024 г.	8 056	3 430	17	(6 263)	-	-	5 240
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	124	59	-	(124)	-	-	59
	За 2024 г.	14	124	-	(14)	-	-	124
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 318	-	-	(3 318)	-	-	-
	За 2024 г.	3 781	3 318	-	(3 781)	-	-	3 318
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	535	-	-	(496)	-	-	39
	За 2024 г.	782	-	-	(247)	-	-	535
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	105	(18)	17	(104)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	969	-	-	(860)	-	-	109
	За 2024 г.	1 648	1	-	(680)	-	-	969
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	16	3	-	-	-	-	19
	За 2024 г.	16	-	-	-	-	-	16
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	42	-	-	(2)	-	-	40
	За 2024 г.	38	4	-	-	-	-	42
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	236	-	-	(236)	-	-	-
	За 2024 г.	1 670	-	-	(1 434)	-	-	236
Итого	За 2025 г.	5 240	63	-	(5 037)	-	X	266
	За 2024 г.	8 056	3 430	17	(6 263)	-	X	5 240

5.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

5.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	8 492	31 114
Затраты на оплату труда	1 107	1 093
Отчисления на социальные нужды	229	201
Амортизация	-	-
Прочие затраты	1 221	4 425
Итого по элементам	11 048	36 833
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	40	(11)
Итого расходы по обычным видам деятельности	11 089	36 822

7. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— нематериальные активы;

—основные средства;

— финансовые вложения;

— заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

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

8. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Единственным участником Общества является Малахова Инна Владимировна, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом начислены учредителю дивиденды в размере 2 655 700 руб. и выплачены – 2 891 700 руб., в т.ч. задолженность на 31.12.2024г 236 000 руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

9. Единоличный исполнительный орган — директор Малахова Инна Владимировна (Решение б/н от 29.05.2017, на неопределенный срок).

10. Иная информация

Общество с ограниченной ответственностью "ЛАЦЕРТА" регистрировано 01.06.2017 в ИФНС по г.Кирову.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность 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».

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Директор Малахова И.В.

04 марта 2026 г.