

# Общество с ограниченной ответственностью «ЛАМА ТРЕЙД»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме.

## 1. Краткая характеристика деятельности организации.

1.1. Сокращенное наименование: ООО "ЛАМА ТРЕЙД"

1.2. Юридический адрес: 614051, ПЕРМСКИЙ КРАЙ, Г.О. ПЕРМСКИЙ, Г ПЕРМЬ, УЛ ЮРША, Д. 64, КВ. 214

1.3. Дата государственной регистрации: 21.09.2022

1.5. Численность сотрудников: 1

1.6. Уставный капитал составляет: 10000 (десять тысяч).

Участниками являются:

- ЕФИМОВ АЛЕКСАНДР НИКОЛАЕВИЧ с долей 100 процентов;

1.7. Основные виды экономической деятельности:

- 46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере:

Генеральный Директор Общества: ЕФИМОВ АЛЕКСАНДР НИКОЛАЕВИЧ

Главный бухгалтер Общества:

Полномочия Главного бухгалтера возложены на Генерального Директора – Ефимова А.Н.

## 2. Основание составления отчетности. Информация об учетной политике.

2.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, применяемыми в Российской Федерации.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ, так как является субъектом малого предпринимательства (МСП).

Как субъект МСП в организации не применяются нормы положений:

\* ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

\* ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

\* ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

\* ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

\* ПБУ 16/2002 «Информация по прекращаемой деятельности»

\* ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за отчетный год не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности.

2.2. Информация об учетной политике Общества в отношении показателей (групп показателей), приведенных в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах за отчетный год.

2.2.1. В качестве первичных учетных документов для оформления фактов хозяйственной жизни используются утвержденные унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Постановлениями Госкомстата РФ. Подписывать документы бухгалтерского учета имеет право руководитель организации. Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись.

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой «1С: Бухгалтерия 8», ред. 3.0.

Бухгалтерский учет осуществляется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Планом счетов, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н.

Инвентаризация имущества и обязательств осуществляется в случаях, предусмотренных законодательством, в том числе ежегодно при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

2.2.2. Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности, а так же учетной политики Общества.

Существенные ошибки, выявленные в бухучете, исправляются как несущественные ошибки в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчета показателей.

Последствия изменений учетной политики, не связанные с изменением законодательства и нормативно-правовых актов, отражаются перспективно — без пересчета сравнительных показателей отчетности прошлых лет.

**3. ФСБУ 14** не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным НМА относятся: - НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб. Стоимостной лимит для незначительных НМА проверяется ежегодно.

**В 2025 году – нет НМА.**

**4. ФСБУ 6** не применяется к ОС, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся: - ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

**В 2025 году – нет ОС.**

Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно. Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы».

- Право пользования активом (ППА) не признается в отношении предметов аренды по всем договорам, кроме: - лизинговых; - договоров, по которым предполагается субаренда.

Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

**5. В 2025 году – не было Финансовых вложений.**

**6. К ЗАПАСАМ** относятся активы, используемые в течение 12 месяцев: - для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

**ФСБУ 5** не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся следующие группы запасов, не зависимо от их стоимости:

- специальные средства производства: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда; - хозяйственный инвентарь и приспособления; - мебель.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются незначительными активами.

К ним относятся: - офисные канцтовары и принадлежности; - почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.; - материалы для обеспечения нормальных условий труда; - материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости по итогам месяца.

Товары в оптовой и розничной торговле учитываются по фактической себестоимости.

**На 31.12.2025г. фактическая себестоимость Запасов составила = 3 527,10 руб. (4 тыс.руб.)**

7. Дебиторская задолженность на 31.12.2025г. составила = 33 037,88 руб. (33 тыс.руб.)

8. Обязательства на 31.12.2025г.:

Долгосрочные обязательства = 620 922,76 руб. (621 тыс.руб.)

Краткосрочные обязательства (проценты по заемным средствам) = 1 194 695,54 руб. (1195 тыс.руб.)

Кредиторская задолженность = 1 209,62 руб. (1 тыс.руб.)

9. Обеспечения обязательств – не отражено (не получено, не выдано).

10. Расходы по обычным видам деятельности (в тыс.руб.):

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	20	1 525
Затраты на оплату труда	-	289
Отчисления на социальные нужды	-	64
Амортизация	-	-
Прочие затраты	-	192
Итого по элементам	20	2 071
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	49
Итого расходы по обычным видам деятельности	20	2 120

• В прямые затраты включаются: - материальные затраты (сырье и материалы, используемые при производстве продукции, работ, услуг), а так же себестоимость покупных товаров; - затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты); - амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве; - иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг.

• К косвенным производственным затратам относятся общепроизводственные, общецеховые затраты, которые косвенно участвуют в производственном процессе, выполнении работ, оказании услуг.

• К управленческим затратам относятся затраты, не связанные с производством продукции, работ, услуг. Они учитываются в конце месяца и в полном объеме признаются в составе расходов.

• Все расходы, связанные с реализацией продукции, работ и услуг (в т.ч. расходы на упаковку и транспортировку) учитываются на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность».

**11. Государственная помощь – не предоставлялась Организации.**

Дата составления текстовых пояснений – «05» марта 2026 года.

Руководитель – ЕФИМОВ АЛЕКСАНДР НИКОЛАЕВИЧ