Пояснительная записка

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

ООО «ЛАВА»

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЛАВА» (далее – Общество) за 2025 год. 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», с учетом права Общества на применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления Бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 51 ФСБУ 4/2023).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

— Бухгалтерский баланс;

— Отчет о финансовых результатах;

— Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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 баланса и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ЛАВА»
Сокращенное наименование	ООО «ЛАВА»
Юридический адрес	454076, Россия, Челябинск г., Хариса Юсупова ул., дом 54, квартира 80
Телефон	+7(912)7917357
Адрес электронной почты	lavaooo@mail.ru
ИНН/КПП	7448040834/744801001
ОГРН	1147448006903
ОКПО	31201382
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	46.71.1 - Торговля оптовая твердым топливом
Среднегодовая численность сотрудников 2025	1

2. Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит учредителю – Барабанову Анатолию Николаевичу.

3. Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Барабанова Ирина Федоровна, решение от 24.02.2026, 5 лет, срочный, на основании Устава Общества.

4. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на генерального директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухгалтерский учет. Общество не получала госпомощь.

5. Основные средства:

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 рублей. При одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств по всем объектам начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к бухгалтерскому учету.
При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.
Переоценка основных средств не проводится.
Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

6. МПЗ

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».
Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п.32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценивание не проводится.
В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.
При реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости.

7. Доходы и Расходы

Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме, согласно плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению пункт 7 ПБУ 1/2008 п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н (приказ Минфина от 31.10.2020 №94н)

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете в обычном порядке, метод начисления п. 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.
Финансовый результат от текущей деятельности определяется:
от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.
Инвентаризация активов и обязательств.
В целях выявления фактического наличия соответствующих объектов и сопоставления его с данными регистров бухгалтерского учета проводить инвентаризацию активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Инвентаризации подлежат все активы и обязательства предприятия, а также находящиеся на предприятии активы иных лиц.
Инвентаризацию проводить в порядке, предусмотренном Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

8. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	29.12.2025	-
Материально-производственные запасы	29.12.2025	-
Дебиторская и кредиторская задолженность	29.12.2025	-

В ходе инвентаризации недостач, излишков и прочих расхождений не установлено.

9. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 10 024 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано со значительным снижением спроса на продукцию. Это связано со снижением уровня платежеспособности покупателей.
Ликвидация или реорганизация не предусмотрена.

10. Приложение к пояснению

Все числовые основные сведения по данным строкам Бухгалтерской (финансовой) отчетности указаны (раскрыты) в табличных пояснениях (приложения прилагаются) к письменному пояснению.

Дата подписания отчетности:

«10» марта 2026 г.

Генеральный директор ООО «ЛАВА» / Барабанова И.Ф.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	1 400	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	850	-	20 635	21 435	-	-	-	-	-	-
в том числе: Депозиты	За 2025 г.	1 400	-	7 760	7 210	-	-	-	-	600	-
	За 2024 г.	850	-	20 635	21 435	-	-	-	-	1 400	-
Итого	За 2025 г.	1 400	-	7 760	7 210	-	-	-	-	600	-
	За 2024 г.	850	-	20 635	21 435	-	-	-	-	1 400	-
				7 760	7 210	-	-	-	-	600	-
										1 400	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. 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.	2 873	-	6 516	(7 145)	-	-	X	X	2 244	-
	За 2024 г.	1 857	-	10 037	(9 021)	-	-	X	X	2 873	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	34	(34)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	116	(116)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	2 873	-	6 482	(7 111)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 857	-	9 921	(8 905)	-	-	-	-	2 244	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	2 873	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. 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	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	485	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	356	-	737	-	(377)	-	-	-	-	-
в том числе:				395	-	(260)	(6)	-	-	845	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	4	-	-	-	-	-	485	-
	За 2024 г.	21	-	-	-	(21)	-	-	-	4	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	376	-	730	-	(376)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	245	-	376	-	(239)	(6)	-	-	730	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	86	-	-	-	-	-	-	-	376	-
	За 2024 г.	86	-	-	-	-	-	-	-	86	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	86	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4	-	3	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	19	-	-	-	-	-	25	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	23	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	485	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	356	-	737	-	(377)	-	-	-	-	-	-	-
			-	395	-	(260)	(6)	-	X	845	-	-	-
									X	485	-		

7.2. 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	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. 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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 170	439	-	(1 944)	(2)	-	2 663
	За 2024 г.	2 605	3 068	-	(1 190)	(313)	-	4 170
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 468	420	-	(1 468)	-	-	420
	За 2024 г.	1 503	1 468	-	(1 190)	(313)	-	1 468
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2	-	-	-	(2)	-	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	2
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	86	-	-	-	-	-	86
	За 2024 г.	-	86	-	-	-	-	86
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

Краткосрочные кредиты	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	2 429	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2024 г.	1 069	1 360	-	(427)	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	2 002
Расчеты по налогам и сборам	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	2 429
	За 2025 г.	70	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2024 г.	14	56	-	(48)	-	-	-	-
	За 2025 г.	91	16	-	-	-	-	-	23
Расчеты по ЕНС	За 2024 г.	5	86	-	-	-	-	-	70
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	107
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	91
	За 2025 г.	9	3	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2024 г.	-	9	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	12
Расчеты с подотчетными лицами	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	9
	За 2025 г.	15	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2024 г.	12	3	-	(2)	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	13
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	15
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	4 170	439	-	(1 944)	(2)	X		2 663
	За 2024 г.	2 605	3 068	-	(1 190)	(313)	X		4 170

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

8.3. 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.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	7 125	9 021
Затраты на оплату труда	369	331
Отчисления на социальные нужды	95	73
Амортизация	-	-
Прочие затраты	2 277	2 846
Итого по элементам	9 866	12 271
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	9 866	12 271