

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год Общества с ограниченной ответственностью "Лаванда"

Общество с ограниченной ответственностью "Лаванда" (ООО "Лаванда") зарегистрировано в соответствии с законодательством РФ 16.05.2005 года. ИНН/КПП 6450607766/643901001 ОГРН 1056405024060

Численность работников на 31.12.2025 года составляет 11 человек; среднесписочная численность 8 человек

Уставный капитал 30 тысяч рублей. Единственный участник с долей в уставном капитале 100% - Лысов Виктор Владимирович. Генеральный директор - Каменев Игорь Николаевич, главный бухгалтер - Немкова Юлия Александровна.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства (в реестре микропредприятий с 01.08.2016г.) и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Применяет УСН (доходы-6%).

1. Основные виды экономической деятельности

(информация об основных видах экономической деятельности в текстовой форме)

Основным видом деятельности Общества является "68.20.2 - Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом", доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности. Учет доходов ведется методом начисления.

2. Учетная политика

(информация об учетной политике, а также информация, предусмотренная пунктом 45 настоящего Стандарта в текстовой форме)

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета. Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст 7 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете") и осуществляется в программе "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0 Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2003. Отчет об изменениях капитала и о движении денежных средств не составляются.

Не совпадение кодов строк в текущем балансе на отчетные даты 31.12.2024 и 31.12.2023 с ранее сданными бухгалтерскими балансами обусловлено переходом на ФСБУ 4/2003 с 2025 года.

ПРИМЕНЕНИЕ ПОЛОЖЕНИЙ И СТАНДАРТОВ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ: В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда", утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
 ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства и условные активы", утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
 ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
 ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н;
 ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

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, установленных ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация"

ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК И ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ: Существенной признается ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 в соответствии с п.п.9, 14 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности", утвержденное Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета общество выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27. Последствия изменения Учетной политики организации отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

УЧЕТ АРЕНДЫ: Не признаются права пользования активов и обязательств по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активов фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (п. 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018).

УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ: Руководствуясь подп. Б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

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.

Генеральный директор _____ Каменев И.Н.
 (наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " ____ 20 ____ г.

Пояснения № 1 к строке баланса 1150 "Материальные внеоборотные активы" (страницы с 1 по 3)
Нумерация таблиц в Пояснении соответствует Приложению № 8 к Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023

с. 1

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за год 20 25 г. ²	44362	(17607)	236	()	()	(1209)				44598	(18816)
	за год 20 24 г. ³	44362	(16316)		()	()	(1291)				44362	(17607)
	за год 20 25 г. ²	41260	(14739)		()	()	(1184)				41260	(15923)
Здания	за год 20 24 г. ³	41260	(13555)		()	()	(1184)				41260	(14739)
	за год 20 25 г. ²	483	(483)		()	()	()				483	(483)
	за год 20 24 г. ³	483	(420)		()	()	(63)				483	(483)
Сооружения	за год 20 25 г. ²	2619	(2385)	236	()	()	(25)				2855	(2410)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за год 20 24 г. ³	2619	(2341)		()	()	(44)				2619	(2385)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего			
в том числе:	25782	26755	28046
Здания	25337	26521	27705
Сооружения	-	-	63
Машины и оборудование (кроме офисного)	445	234	278
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за год 20 25 г. ²			236		()	(236)	
	за год 20 24 г. ³					()	()	
	за год 20 25 г. ²			236		()	(236)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	за год 20 24 г. ³					()	()	
	за год 20 25 г. ²					()	()	
	за год 20 24 г. ³					()	()	
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за год 20 25 г. ²					()	()	
	за год 20 24 г. ³					()	()	
	за год 20 25 г. ²					()	()	
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за год 20 25 г. ²					()	()	
	за год 20 24 г. ³					()	()	
	за год 20 25 г. ²					()	()	

Организация имеет на своем балансе помещение и здание, которые используются для осуществления основного вида деятельности (ОКВЭД 68.20.2) и предназначены для сдачи в краткосрочную (операционную) аренду множеству арендаторов, также в них расположены административные и хозяйственные помещения, которые используются для собственных нужд организации. В составе основных средств есть движимое имущество (парек), учитываемое как "Сооружение", которое так же сдается в аренду. В состав группы "Машины и оборудование" входят прочие, необходимые для обслуживания вышеуказанных помещений и здания, объекты ОС.

УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ: Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-126/2021-КлР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств 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 организации.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ" Р-100/2019-КлР "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.

Все группы основных средств (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6). Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Генеральный директор
(наименование должности)  Каменев И.Н.
(подпись) (расшифровка подписи)

" " 20 г.

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	резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	за год 20 25 г. ²	44	()	381	(425)			X		()
	за год 20 24 г. ³		()	1834	(1790)			X	44	()
в том числе:	за год 20 25 г. ²	44	()	381	(425)					()
	за год 20 24 г. ³		()	1834	(1790)				44	()
Сырье и материалы										

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 20 ____ г. ⁵	На 31 декабря 20 ____ г. ⁶	На 31 декабря 20 ____ г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

ЗАПАСЫ: Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Генеральный директор _____ Каменев И.Н.
 (наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " ____ 20 ____ г.

Пояснения № 3 к строке баланса 1240 "Финансовые и другие оборотные активы" (страницы с 1 по 2)
 Нумерация таблиц в Пояснении соответствует Приложению № 8 к Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023

с. 1

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

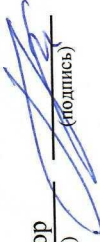
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнитель- ным долгам	поступило		погашено	списано		перекласси- фицировано	по условиям договора	резерв по сомнитель- ным долгам
				в результате фактов хозяйствен- ной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		на расходы	восстанов- ление резерва			
Краткосрочная дебиторская зadолженность - всего	за год 20 25 г. ²	699	()	297		(350)	()			646	()
	за год 20 24 г. ³	494	()	411		(206)	()			699	()
в том числе: Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за год 20 25 г. ²	279	()	5		(284)	()			-	()
	за год 20 24 г. ³	401	()	3		(125)	()			279	()
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	за год 20 25 г. ²	-	()	123		(-)	()			123	()
	за год 20 24 г. ³	-	()	-		(-)	()			-	()
Расчеты с покупателями и заказчиками	за год 20 25 г. ²	119	()	69		(66)	()			122	()
	за год 20 24 г. ³	92	()	108		(81)	()			119	()
Расчеты по ЕНС	за год 20 25 г. ²	301	()	100		(-)	()			401	()
	за год 20 24 г. ³	1	()	300		(-)	()			301	()

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵		На 31 декабря 20 24 г. ⁶		На 31 декабря 20 23 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками						

При составлении отчетности организация применяет п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Положение по бухгалтерскому учету "Изменение оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая), утвержденный Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н в части создания резерва по сомнительным долгам. На отчетные даты 31 декабря 2023, 2024, 2025 гг. просроченная дебиторская задолженность отсутствует, поэтому резерв по сомнительным долгам не создавался.

Генеральный директор
(наименование должности)


(подпись)

Каменев И.Н.
(расшифровка подписи)

" " 20 г.

Пояснения № 4 к строке баланса 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность" (страницы с 1 по 2)
 Нумерация таблиц в Пояснении соответствует Приложению № 8 к Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023

с. 1

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г. ²	2898	1769		(2215)	()		2452
	за год 20 24 г. ³	2752	2156		(2010)	()		2898
в том числе:	за год 20 25 г. ²	-	-		(-)	()		-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за год 20 24 г. ³	5	-		(5)	()		-
	за год 20 25 г. ²	1682	1753		(1674)	()		1761
Расчеты с покупателями и заказчиками	за год 20 24 г. ³	1944	1668		(1930)	()		1682
	за год 20 25 г. ²	69	-		(69)	()		-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за год 20 24 г. ³	39	49		(19)	()		69
	за год 20 25 г. ²	320	-		(320)	()		-
Краткосрочные займы	за год 20 24 г. ³	-	320		(-)	()		320
	за год 20 25 г. ²	37	-		(37)	()		-
Проценты по займам и кредитам	за год 20 24 г. ³	-	37		(-)	()		37

с. 2

	за год 20 25 г. ²	607	6		(23) ()		590
Расчеты по налогам и сборам	за год 20 24 г. ³	606	17		(16) ()		607
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за год 20 25 г. ²	93	10		(2) ()		101
	за год 20 24 г. ³	71	22		(-) ()		93
Расчеты с персоналом по оплате труда	за год 20 25 г. ²	90	-		(90) ()	X	-
	за год 20 24 г. ³	87	43		(40) ()	X	90

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Всего	-	-	-
в том числе:			
вид			

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

Генеральный директор (наименование должности)  Каменев И.Н. (подпись)
(расшифровка подписи)

" " 20 г.

Пояснения № 5 к строке Отчета о финансовых результатах 2120 "Расходы по обычным видам деятельности" (страницы с 1 по 1)
Нумерация таблиц в Пояснении соответствует Приложению № 8 к Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФБУ 4/2023

с. 1

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 20 25 г. ²	За 20 24 г. ³
Материальные затраты	8 724	10 745
Затраты на оплату труда	4 475	4 208
Отчисления на социальные нужды	1 279	1 081
Амортизация	1 209	1 291
Прочие затраты	449	442
Итого по элементам	16 136	17 767
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	16 136	17 767

12. Иная информация

(информация, предусмотренная подпунктами "в" - "и" пункта 46 и пунктами 47, 48 настоящего Стандарта в текстовой и (или) табличной форме)

Генеральный директор _____ Каменев И.Н.
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" " 20 г.

- ¹ Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.
- ² Указывается отчетный период.
- ³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
- ⁴ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.
- ⁵ Указывается отчетная дата.
- ⁶ Указывается предыдущий год.
- ⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.