

Пояснения к бухгалтерскому балансу и  
отчету о финансовых результатах  
Общество с ограниченной ответственностью "ЛАВ ПОРТА" за 2025 год  
включая основные положения учетной политики

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2026г.

## **Введение**

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "ЛАВ ПОРТА"» (далее Общество) по состоянию на 31 декабря 2025г. и за 2025 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации, отсутствуют.

У Общества не планов или намерений, которые могут существенно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Факторы, связанные с деятельностью Общества или наших основных контрагентов, которые указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно, не выявлены.

Мы считаем, что принцип непрерывности является приемлемым для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств по мере поступления сроков погашения таких обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## **Бухгалтерская отчетность сформирована в тысячах рублей.**

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерской отчетности. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения в к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **1. Общая информация**

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ЛАВ ПОРТА"
Сокращенное наименование	ООО "ЛАВ ПОРТА""
Дата регистрации	22.07.2021г.

Юридический адрес	350072, Краснодарский край, г.о. Город Краснодар, г Краснодар, ул Тополиная Аллея, дот 2/1, офис 6/1
Фактический адрес	350072, Краснодарский край, г.о. Город Краснодар, г Краснодар, ул Тополиная Аллея, дот 2/1, офис 6/1
Почтовый адрес	350072, Краснодарский край, г.о. Город Краснодар, г Краснодар, ул Тополиная Аллея, дот 2/1, офис 6/1
Телефон	89878909884
Адрес электронной почты	office@lavporta.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	2311321843
Код ОКПО	49386376
Код ОКТМО	03701000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности за 2025 год)	46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием
Дополнительные ОКВЭД за 2025 год	46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями
Среднегодовая численность сотрудников 2024/2025	2/2

## 1.2. Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 100000 рублей, оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю - Гуляеву Александру Сергеевичу.

## 2. 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 Гуляев Александр Сергеевич.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на генерального директора . Бухгалтерский учет в организации ведет сторонняя организация по договору об оказании услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.5)

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 10 (десяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом
- переоценка не производится

Оценка при списании МПЗ:

- осуществляется по средней стоимости

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.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ.

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

### 3. Информация о Нематериальных активах

Нематериальных активов на начало деятельности и по состоянию на 31.12.2024 (товарный знак) на 29 тыс. руб. В 2025 году приобретения и выбытия НМ не было.

Учет производится на основании ФСБУ 14/2022: объект должен быть идентифицируемым, организация должна контролировать его и получать экономические выгоды от его использования

### 4. Информация об отражении Материально-производственных запасов

К материально-производственным запасам относятся активы Общества:

- используются для управленческих нужд организации;
- учет МПЗ производится на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н

Учет МПЗ в бухгалтерском учете производится по фактической себестоимости без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

Учет товаров производится по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением и доставкой покупателям. Реализация товаров осуществляется как на прямую от Производителей (Дистрибьюторов) к Покупателям без применения складских помещений, так и с отгрузкой со склада Общества.

Движение ТМЦ и Товаров приведены в Таблице.

В тыс. руб.

Счет	Сальдо Дт на начало	Сальдо Кт на начало	Дт оборот	Кт оборот	Сальдо Дт на конец	Сальдо КТ на конец
10 (Сырье и материалы)	5861		3038	7275	1623	
41 (Товары)	10586		104323	108018	9892	

Итого строка баланса 1210	16447				11515	
------------------------------	-------	--	--	--	-------	--

## 5. Информация об отражении Основных средств и капитальных вложений

К основным средствам относятся активы, удовлетворяющие условиям п.4 ФСБУ 6/2020, если его стоимость превышает 100 000 руб. Если его стоимость меньше установленного лимита, то актив не признается, а затраты, формирующие его стоимость, относятся на расходы текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности.

Учет основных средств производится по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением и доставкой.

**Основных средств нет.**

## 6. Информация о Дебиторской и Кредиторской задолженности

Информация о Дебиторской задолженности

В тыс. руб.

Наименование показателя	На начало периода	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность <b>всего (строка баланса 1241):</b>	16676	15164
в том числе:		
Расчеты с покупателями и заказчиками	8725	2347
Авансы выданные	6690	12861
Прочая	1261	44

Информация о Кредиторской задолженности

В тыс. руб.

Наименование показателя	На начало периода	На конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность <b>всего (строка баланса 1521):</b>	26918	21368
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	506	61
Авансы полученные	26255	20574
Расчеты по налогам и сборам	131	730
Прочая	26	3

Просроченной и сомнительной Дебиторской и Кредиторской задолженности — нет.

## 7. Информация о финансовых вложениях

В отчетном году Общество размещало краткосрочные банковские вклады (депозиты) сроком до 3-х месяцев, относило их к другим оборотным активам и учитывало на счете 55.03 Депозитные счета.

В тыс. руб.

Наименование	На	Изменение за период	На 31.12.25

показателя	31.12.24	поступило	выбыло	
Краткосрочные банковские вклады и депозиты		364763	364763	
Итого включено в строку баланса 1240				

## 8. Информация о денежных средствах

В тыс. руб.

Счет	Сальдо Дт на начало	Сальдо Кт на начало	Дт оборот	Кт оборот	Сальдо Дт на конец	Сальдо КТ на конец
50	-		3	3	-	
51	276		450781	448652	2406	
52	-		-	-	-	
Итого строка баланса 1250	276				2406	

## 9. Информация о Кредитах и займах

Затраты по полученным кредитам и займам в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным договорам займа, в бухгалтерском учете являются прочими расходами.

Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам) приведена в Таблице:

В тыс. руб.

Вид задолженности	Счет	Сальдо Дт на начало	Сальдо Кт на начало	Дт оборот	Кт оборот	Сальдо Дт на конец	Сальдо Кт на конец
Долгосрочная	67.01 и 67.03		2880	4886	5980		3974
Краткосрочная	66 и 67.02, 67.04		606	606			-
Итого строка баланса 1410							3974

Просроченной задолженности по кредитам и займам — нет.

## 10. Анализ оценки структуры баланса.

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

В тыс. руб.

	На 31.12.2024	На 31.12.2025

Валюта баланса	33430	29115
Чистые активы	3632	3772

Расчет стоимости чистых активов:

В тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	29	29	29
2	II. Оборотные активы	29086	33401	18130
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	<b>Итого активы, принимаемые к расчету</b>	<b>29115</b>	<b>33430</b>	<b>18159</b>
5	IV. Долгосрочные обязательства	3975	2880	766
6	V. Краткосрочные обязательства	21368	26918	15078
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
8	<b>Итого обязательства, принимаемые к расчету</b>	<b>25343</b>	<b>29798</b>	<b>15084</b>
9	<b>Чистые активы</b>	<b>3772</b>	<b>3632</b>	<b>2315</b>

## 11. Информация о доходах организации

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от реализации товара и от прочих видов деятельности признается по методу начисления и отражается в бухгалтерской отчетности за минусом НДС.

В тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма
Доходы от продажи товаров	67622
Доходы от оказания сопутствующих услуг	
<b>Итого срока 2110 Отчета о финансовых результатах</b>	<b>67622</b>
Проценты к получению	
Прочие доходы	385
<b>Итого срока 2340 Отчета о финансовых результатах</b>	<b>385</b>
<b>Итого Доходы:</b>	<b>68007</b>

## 12. Информация о расходах организации

Расходы в зависимости от характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по основному виду деятельности и прочие расходы.

В тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма
Себестоимость продаж	59862
Коммерческие расходы	6290
<b>Итого срока 2120 Отчета о финансовых результатах</b>	<b>66152</b>
Проценты к уплате	606
Прочие расходы	1043
<b>Итого срока 2350 Отчета о финансовых результатах</b>	<b>1649</b>
<b>Итого Расходы:</b>	<b>67801</b>

В том числе, Расходы по основному виду деятельности по элементам:

Наименование показателя	Сумма
Материальные затраты	59862
Затраты на оплату труда	565
Отчисления на социальные нужды	171
Амортизация	
Прочие затраты	5554
<b>Итого по элементам</b>	<b>66152</b>

### 13. Информация о налоге на прибыль

Общество не формирует в бухгалтерском учете и не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Ставка налога на прибыль в 2025 году 25%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налогового учета за 2025 год составила — 266 тыс. руб.

### 14. Информация об использовании нераспределенной прибыли

В тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2024	3532
Прибыль за 2025 г.	140
Нераспределенная прибыль на 31.12.2025	3672

### 15. Выплаты исполнительному органу Общества

В течение отчетного периода Генеральному директору выплачивалось вознаграждение только в рамках трудовых отношений в пределах начисленной заработной платы.

Заработная плата начислена в размере — 298 тыс. руб., удержан НДФЛ — 39 тыс. руб.

Иных выплат (вознаграждений по итогам работы за финансовый год, компенсаций лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг) не производилось.

## 16. Вознаграждение участнику Общества

Выплат дивидендов и иных вознаграждений по итогам работы за 2024 финансовый год, компенсаций лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т. п., единственному участнику Общества не производилось.

Дата подписания отчетности: «\_\_» \_\_\_\_\_ 2026г.

Генеральный директор  
ООО «ЛАВ ПОРТА»

/А.С.Гуляев./

