

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО "Лаванда" за 2025 г.**

Московская область,
г. Солнечногорск

27 марта 2025г

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "Лаванда"**
ИНН: 9109021750, КПП: 910401001, ОГРН 1189102008600,
Юридический/фактический адрес: 298474, Крым Респ, Бахчисарайский р-н, Голубинка с, Ленина ул, дом № 7, корпус Э, оф. 1
Почтовый адрес: (адрес указывается для ведения переписки, отправки/получения документов)
298474, Крым Респ, Бахчисарайский р-н, Голубинка с, Ленина ул, дом № 7, корпус Э, оф. 1
ОКПО 28515467, ОКВЭД 01.19
ОКАТМО 35604419
Тел. / Факс (495) 241-16-65, (495) 241-19-94
Адрес в интернете: www.fasko.ru
Электронная почта: udobr@fasko.ru

Основной вид деятельности (ОКВЭД): **01.19 «Выращивание прочих однолетних культур»**
Среднегодовая численность работающих за отчетный период: **18 человек**
Размер уставного капитала организации: **10 000 (Десять тысяч) рублей.**

Учредители Общества:

Наименование предприятия, ФИО для физических лиц	Вклад, руб.	% собственности
ООО «Фаско+»	10 000,00	100 %

Бенефициарные владелец: ООО «Фаско+»

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества – генеральным директором Ершовым Павлом Юрьевичем (ИНН 504706748991), назначен генеральным директором 14 апреля 2023 на основании решения №14 от 14.04.2023г и протокола №1 о продлении полномочий общего собрания участников от 18.12.2018г. Полномочия генерального директора продлены на 5 (пять) лет. Общество применяет общий режим налогообложения.
Общество относится к субъектам малого предпринимательства.
Средняя ставка обслуживающих организацию банков по кредитам 20%
Средняя заработная плата в организации: 112 тыс.рублей

СВЕДЕНИЯ О ВНЕШНЕМ И ВНУТРЕННЕМ АУДИТЕ.

В Обществе отсутствует комитет по аудиту. Оценка эффективности процесса проведения внешнего и внутреннего аудита не проводилась.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

При ведении бухгалтерского учета ООО «ЛАВАНДА» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Учетная политика организации утверждена Приказом № 00013-ЛАВ-2018 от 16.12.2018г.

При формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.2. Основные средства.

Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом.

Основные средства, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по кадастровой стоимости.

Учет арендованного имущества и имущества, переданного в аренду ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС. (Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020).

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не проводится.

2.3. Финансовые вложения.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.4. Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа), отражены в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

2.5. Отложенные налоги.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.6. Выручка, прочие доходы.

Организация признаёт выручку в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99.

В случаях, когда в ПБУ 9/99 по конкретному вопросу учета выручки не установлены способы ведения бухгалтерского учета, соответствующий способ разрабатывается исходя из требований МСФО (IFRS) 15.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приема-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

2.7. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы,

управленческие расходы, прочие расходы.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

2.8. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности

3.1. Нематериальные активы.

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

По состоянию на 31.12.2025г нематериальные активы отсутствуют.

3.2. Основные средства.

Основные показатели деятельности организации за 2025 год:

приобретение основных средств: 4 560 тыс. рублей

амортизация ОС: 37 264 тыс.руб

Учет ОС ведется по правилам ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения". Пересмотр сроков амортизации по ОС с нулевой остаточной стоимостью Общество не проводит.

ОС принимаются на учет по счету 01 по первоначальной стоимости, которая равна сумме капитальных вложений в эти объекты (п. 12 ФСБУ 6/2020, п. 18 ФСБУ 26/2020). К таким вложениям относят фактические затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление ОС (п. 9 ФСБУ 26/2020). Их сумма определяется в соответствии с п. п. 10 - 17 ФСБУ 26/2020.

В первоначальную стоимость ОС в числе прочего включается сумма возникших при осуществлении капвложений оценочных обязательств по их демонтажу, утилизации и по восстановлению окружающей среды. После признания объекты ОС оцениваются в бухучете по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки ОС применяется ко всей группе ОС (п. 13 ФСБУ 6/2020).

В состав Основных средств по строке 1150 «Основные средства» входит:

первоначальная стоимость по сч.01.01 «Основные средства в организации» на сумму 61 483 т.р. и сальдо по счету 08.04 «Приобретение объектов основных средств» 24 538 т.р

за вычетом амортизации по счету 02.01 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01» 37 264т.р.

3.3. Запасы.

Оценка при списании МПЗ осуществляется по ФИФО

3.3. О материально-производственных запасах раскрыта следующая информация (раздел V ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н):

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 январь - декабрь 2025 г.	67 142	-	54 150	(48 605)	-	-	X	X	72 686	-

Расчеты с покупателями и заказчиками	За январь - декабрь 2025 г.	49 021	-	9 497	-	-	-	-	-	58 518	-
	За январь - декабрь 2024 г.	42 422	-	9 647	-	(3 047)	-	-	-	49 021	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.7. Государственная помощь.

Бюджетные кредиты в 2025 году Общество не получало.

3.8. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей организации в отчетном периоде отсутствуют.

3.9. Оценочные обязательства.

В 2025 году долгосрочные оценочные обязательства в Обществе отсутствовали.

В 2025 году ООО «Лаванда» не формировало оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков работникам в силу их несущественности.

3.10. Выручка и себестоимость продаж.

3.10.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности:

Финансовый результат текущей деятельности от реализации готовой продукции, товаров (работ, услуг) определяется по отгрузке и определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами организации за отчетный период

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 г.		за 2024 г.	
	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Управленческие расходы
Всего, в том числе:	110 089	(38 270)	106 552	(33 872)
Выращивание прочих однолетних культур	110 089	(38 287)	106 552	(33 872)

Из общей суммы выручки выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, составляет 0% в 2025г.

3.10.2. Расходы по обычным видам деятельности:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2025 г.	за 2024 г.
-------------------------	-----	------------	------------

Расходы по обычным видам деятельности – всего	5600	83 339	65 286
Материальные затраты	5610	36 446	36 401
Расходы на оплату труда	5620	24 257	16 005
Отчисления на социальные нужды	5630	2 737	1 787
Амортизация	5640	8 142	7 780
Прочие затраты	5650	16 871	11 737
Итого по элементам затрат	5660	88 453	73 710
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		(5114)	(8 424)

3.10.3. Прочие доходы и расходы:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.		2024г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Потери ТМЦ		(4 098)		(1946)
Списание задолженности	238	(17)-	923	(7)-
Вознаграждение, премии		(10 393)		(21 456)
Прочие доходы (расходы)	123	(733)	70	(1 374)
Итого	361	(15 241)	993	(24 783)

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.

В связи с тем, что Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам не приводится.

5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.

К связанным сторонам Общества относятся:

- контролирующие;
- прочие связанные стороны.

Прочими связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние. Для Общества к таковым относятся аффилированные лица, определяемые в соответствии с законодательством РФ.

В соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация, а также об операциях с ними, имевших место в течение 2024 года.

Организацией в 2025 г. были осуществлены следующие операции со связанными сторонами:							
Дебиторская задолженность за 2025 год (суммы указаны с НДС):							
Наименование предприятия (покупателя)	Виды операций	Остаток на 01.01.2025	Объем операций		Остаток на 31.12.2025	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025	Условия и сроки осуществления расчетов
			Возникло	Оплачено			
Покупатели и заказчики:							
ООО "Гарден Ритейл Сервис"	договор поставки	16 318 562,15	20 126 566,00	11 377 019,73	25 068 108,42	0	Цена договорная, условие расчетов – постоплата, срок 90 дней
ООО "Гарден Центр Групп"	договор поставки	32 702 793,74	89 460 421,00	88 719 290,21	33 443 924,53	0	Цена договорная, условие расчетов – постоплата, срок 90 дней
Авансы выданные:							
Займы выданные:							
Кредиторская задолженность за 2025 год (суммы указаны с НДС):							
Наименование предприятия (покупателя)	Виды операций	Остаток на 01.01.2025	Объем операций		Остаток на 31.12.2025	Условия и сроки осуществления расчетов	
			Оплачено	Возникло			
Поставщики и подрядчики:							
ООО "Гарден Ритейл Сервис"	договор поставки	0,00	10 572 019,73	14 082 956,73	3 510 937,00	0	Цена договорная, условие расчетов – постоплата, срок 90 дней с момента отгрузки
ООО "Гарден Центр Групп"	договор поставки	0,00	4 649 290,21	4 649 290,21	0,00	0	Цена договорная, условие расчетов – постоплата, срок 90 дней с момента отгрузки
ООО "ИТ Фаско++"	возмездного оказания ИТ услуг	1 014 600,00		1 168 000,00	2 182 600,00	0	Цена договорная, условие расчетов – постоплата, срок 90 дней с момента отгрузки
ООО "Тимирязевский Питомник Филиал Северный"	договор поставки	672 721,43	520 020,00	1 461 700,50	1 614 401,93	0	Цена договорная, условие расчетов – постоплата, срок 90 дней с момента отгрузки
ООО "Фаско+"	услуги аренды	0,00	13 080 000,00	13 080 000,00	0,00	0	Цена договорная, условие расчетов – постоплата, срок 90 дней с момента отгрузки
Авансы полученные:							
Займы полученные:							

5.3. Займы, выданные и полученные связанными сторонами.

В 2025 году займы не выдавались и не были получены.

5.4. Вознаграждения основному управленческому персоналу.

Размер начисленного краткосрочного вознаграждения основному управленческому персоналу за 2025 год, в состав которого в соответствии с ПБУ 11/2008 «Связанные стороны» включены генеральный директор и его заместители, начисленные, уплаченные налоги и взносы составили:

Наименование показателя	за 2025 г. (тыс. руб.)
Заработная плата и премии	1 781

5.4. Экологической деятельности Общество не ведет, информации и сведений об экологической деятельности не имеется.

6. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в Обществе отсутствовали.

7. Непрерывность деятельности

На текущий момент Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

ООО «Лаванда» на дату составления отчетности за 2025 год подтверждает следующие данные

- отсутствует прекращаемая деятельность в 2025 г.
- не имеет недоимки и задолженности по пеням, штрафам перед федеральным бюджетом, бюджетами субъектов Российской Федерации, местными бюджетами и государственными внебюджетными фондами;
- не имеет просроченных обязательств по действующим кредитным соглашениям;
- не имеет просроченной задолженности перед работниками по выплате заработной платы;
- в обслуживаемых банках к счетам Общества не выставлена картотека;
- отсутствует просроченная задолженность в других кредитных организациях;
- в отношении Общества не возбуждалась процедура наблюдения (не был признан банкротом);
- в настоящее время Общество не является субъектом судебных разбирательств (истцом или ответчиком). Также отсутствуют другие судебные споры с участием Общества (в том числе в качестве третьего лица), а также споры (корпоративные споры), инициированные третьими лицами/участниками/акционерами/лицами, занимающими должности в органах управления Общества, связанных с участием указанных лиц в управлении Обществом, признанием решений органов управления недействительными, признанием недействительными/незаключенными договоров по отчуждению/приобретению долей в уставном капитале Общества и т.д., споров о праве собственности, об истребовании имущества из чужого незаконного владения, о признании сделок по приобретению имущества недействительными или незаконными.
- Общество не осуществляет деятельность, подлежащую лицензированию;

8. События после отчетной даты.

Событием после отчетной даты в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

От имени и в адрес ООО «Лаванда» судебных дел в 2026 году не было.

Существенных событий после отчетной даты, влияющих на результат деятельности Общества за 2025 год, не произошло, в частности:

- влияние изменения валютного законодательства и курсов валют;
- влияние изменений, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами;
- влияние повышения ключевой ставки Банка России;
- влияние введенных санкционных ограничений.

Генеральный директор

УК ООО «ФАСКО+»

П.Ю. Ершов

Главный бухгалтер

И.Д. Якунина