

# ООО «ЛВК&ЛОГИСТИК»

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

### 1. Общая информация

**Юридический адрес общества с ограниченной ответственностью «ЛВК&ЛОГИСТИК» (далее «Общество»):**  
Московская область, г.о. Чехов, с Новоселки, тер. промышленная зона Новоселки, Строение 92, помещение 1, этаж 3, офис 65/7

Регистрация Общества:

Запись в Едином реестре юридических лиц № 1235000036292 (ОГРН) от 24.03.2023

ИНН 5043080715 КПП 504301001

Общество имеет 1 (одно) обособленное подразделение: Выписка из Единого государственного реестра налогоплательщиков № 646476 от 30.06.2023 с 23.03.2023; КПП 504345001; адрес: Московская область, г.о. Чехов, с Новоселки, тер. промышленная зона Новоселки, стр. 92, помещ. 1, этаж 1, комн 1а (S=747,1 кв.м)

Обособленное подразделение не имеет расчетного счета и отдельного баланса

Общество имеет следующие лицензии:

- на осуществление деятельности по закупке, хранению и поставке алкогольной продукции № 503АП0012718 выдана Федеральной службой по контролю за алкогольным и табачным рынками (РОСАЛКОГОЛЬТАБАККОНТРОЛЬ). Срок действия лицензии с 30 августа 2023 года по 29 августа 2028 года

#### Уставный капитал Общества, вид и количество долей:

Числовые показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное.

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 года равен 10 000 000 рублей, уставный капитал полностью оплачен

№	Участник/Участники Общества (для ООО):	Размер доли (%)	Номинальная стоимость доли (руб.)
1	Феофанов Дмитрий Владимирович	100	10 000 000 руб.
	ВСЕГО:	100 %	10 000 000 руб.

Бухгалтерская отчетность составлена в валюте РФ, стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, пересчитана в рубли.

Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на отчетные даты составления отчетности составляет:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

в 2025 году – 19 человек

в 2024 году – 10 человека

#### Основные виды деятельности Общества в 2025 году:

- 46.34 - Торговля оптовая напитками.

#### Информация об исполнительных органах Общества в 2025 году:

Генеральный директор Общества - Феофанов Дмитрий Владимирович, действующий на основании Устава

Главный бухгалтер Общества – Феофанов Дмитрий Владимирович

В соответствии с Уставом Общества Совет директоров не предусмотрен.

### 2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

#### 2.1. Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в РФ в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена Приказом Общества от 24.12.2024 г. № 2025/упб

## **2.2. Изменения в учетной политике, принятые в текущем году**

Изменения в учетной политике, принятые в 2025 году:

В учетную политику внесены изменения в связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023

«Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. № 157н. (далее – ФСБУ 4/2023).

Также с 1 апреля 2025 г. Обществом внесены изменения в учетную политику в связи с применением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Данные изменения не оказали существенного влияния на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств.

## **2.3. Изменение сравнительных показателей**

Данные бухгалтерской отчетности за 2024 г. не корректировались при составлении отчетности за 2025 год.

## **2.4. Основные подходы к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций федеральными стандартами бухгалтерского учета и учетной политикой в Российской Федерации.

## **2.5. Формы отчетности**

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

Бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В графе «Пояснения» бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах к годовой бухгалтерской отчетности указываются номера пунктов Пояснений, в которых раскрывается информация о соответствующих показателях.

Показатели приводятся в бухгалтерском балансе в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями).

## **3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса**

### **3.1. Нематериальные активы**

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», со стоимостью более 100 000 руб. за единицу.

Если его стоимость не превышает установленного лимита 100 000 руб., то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью таких активов стоимостью менее 100 000 руб. организован забалансовый учет.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической стоимости) за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Начисление амортизации нематериальных активов осуществляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, заканчивается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Проведение переоценки нематериальных активов не предусмотрено.

По состоянию на 31.12.2025 г. не выявлено обесценения нематериальных активов.

### **Существенная информация**

Информация по разделу «Нематериальные активы» дополняется таблицами 3.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 3.5. «Капитальные вложения в нематериальные активы». (Приложения к настоящим Пояснениям).

### 3.2. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 руб.

Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 100 000 руб. (включительно) за единицу – по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Общество выделяет следующие группы основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- хозяйственный инвентарь;
- завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания.

Общество начинает амортизацию линейным способом ежемесячно, начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. Затраты на ремонт в бухгалтерском учете отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы

#### ***Право пользования активом***

Учет права пользования активом ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

По состоянию на 31.12.2025 г. в бухгалтерском балансе отражено право пользования активом в сумме 41 532 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 53 992 тыс. руб.). Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2025 год составили 9 681 тыс. руб., (за 2024 – 11 336 тыс. руб.). Информация о наличии и движении права пользования активом по видам арендованного имущества в разрезе фактической стоимости, сумме накопленной амортизации и накопленного обесценения отражена в таблице 4.2. «Наличие и движение прав пользования активами».

#### ***Существенная информация***

Информация по пояснению «Основные средства» дополняется табличными пояснениями 4.1. «Наличие и движение основных средств», 4.2. «Наличие и движение прав пользования активами». 4.3 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства» (Приложения к настоящим Пояснениям).

### 3.3. Запасы

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены

Организация признает единицей запаса номенклатурный номер

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО). Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения товаров.

Организация не создавала на 31.12.2025г. резерв под снижение стоимости запасов, так как не выявлены признаки обесценения запасов.

Организация учитывает премии, скидки, бонусы предоставленные поставщиками в себестоимости товара. В случаях, когда преференции не связаны с приобретением конкретной единицы товаров, то они не учитываются в себестоимости товаров. Учет таких преференций организация учитывает в составе внереализационных доходов

#### ***Существенная информация***

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями 6.1. «Наличие и движение запасов». (Приложения к настоящим Пояснениям).

### 3.4. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок и надбавок. Дебиторская задолженность, в виде перечисленных поставщикам авансов, уменьшена на суммы НДС.

Общество создает резерв по сомнительной дебиторской задолженности по результатам проведенной инвентаризации с учетом вероятности исполнения обязательства должником и его финансового положения. По состоянию на 31.12.2025 сумма резерва – 509 тыс. руб., на 31.12.2024 – 22 539 тыс. руб.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

### Существенная информация

Информация по разделу «Дебиторская задолженность» дополняется таблицами 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности», 7.2. «Просроченная дебиторская задолженность» (Приложения к настоящим Пояснениям).

### 3.5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений

- по предоставленным займам - каждый договор

Разделение финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные производится исходя из срока их погашения по действующим на отчетную дату договорам. Реклассификация долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные производится, когда срок погашения истекает в течение 365 дней после отчетной даты в соответствии с условиями соответствующих договоров.

### Краткосрочные финансовые вложения

Тыс. руб.

Наименование организации/договор	Срок возврата займа	Основной долг		Проценты	
		на 31.12.2024	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2025
ФАРМ-ПРОЕКТ ООО Договор займа 01/2025 от 11.03.2025	До востребования	0	355 926	0	2 458
Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк", депозит №БВ-Ю-810/1200-90594970/10-25 от 29.12.2025	30.04.2026		5 000	0	0
ИТОГО			360 926		2 458

Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

### Существенная информация

Информация по разделу «Финансовые вложения» дополняется таблицами 5.1. «Наличие и движение финансовых вложений» (Приложения к настоящим Пояснениям).

### 3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Пересчет в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте производится по курсу в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа (указать вариант по учетной политике).

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет

Соответствие данных стр. 4500 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» формы «Отчет о движении денежных средств» данным формы «Бухгалтерский баланс» на конец отчетного периода (стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»).

тыс. руб.

Даты	Форма ББ	Форма ОДДС	Расхождение	Причины различий
	Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	Строка 4500 «Остаток денежных средств на		

**ООО "ЛВК&ЛОГИСТИК"**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

		конец периода»	отчетного периода»		
На 31.12.2025 г.	2 621	2 621	-		
На 31.12.2024 г.	2 143	2 143	-		

**3.7. Капитал и резервы**

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. полностью оплачен и составляет сумму 10 000 тыс. руб.

**3.8. Заемные средства**

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, учитываются в соответствии с ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре, ежемесячно.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные расходы.

**Существенная информация**

Задолженность Общества по полученным кредитам и займам характеризуется следующими показателями.

**Краткосрочные кредиты и займы**

Тыс. руб

Наименование организации/договор	Срок возврата займа	Основной долг		Проценты	
		на 31.12.2024	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"; Кредитный договор 6041/ВВ1-ТКЛ/24 от 12.11.2024	траншами в течении срока кредита	244 835	248 205	5 327	4 239
ФАРМ-ПРОЕКТ ООО договор займа № 03/2023/юл-09-23 от 18.09.2023	До востребования	239 895	6 112	2 301	296
СПИРИТ МАНИФЕСТ ООО Договора займа СМ-1 от 12.03.2025	31.12.2026	0	6 546		573
<b>ИТОГО</b>		<b>484 730</b>	<b>260 864</b>	<b>7 628</b>	<b>5 108</b>

**3.9. Кредиторская задолженность и прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства**

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за минусом сумм НДС, уплаченных с авансов, полученных от покупателей и заказчиков.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если (п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. При этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов

Общество в 2025 г. арендовало помещения в МО г. Чехов. Договор аренды заключаются на срок до 11 месяцев. Все договора аренды помещений заключены на срок до 1 года, что позволяет не применять к данным операциям ФСБУ 25/2018.

Общество в 2025 г. арендовало помещения в МО г. Чехов. Договор аренды заключен на срок свыше 12 месяцев. Информация о наличии и движении права пользования активом по видам арендованного имущества в разрезе фактической стоимости, сумме накопленной амортизации и накопленного обесценения отражена в таблице 4.2. «Наличие и движение прав пользования активами». Никаких других договоров, в которых общество выступало бы арендатором, в 2025 году не было

**Существенная информация**

Информация дополняется таблицами 8.1. «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)», 8.2. «Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)» (Приложения к настоящему Пояснениям)

**3.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Общество признает оценочные обязательства, раскрывает условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество формирует следующие резервы:

- резерв на оплату отпусков, на конец 2025 г – 3 528 тыс. руб., на конец 2024 г. – 1 341 тыс. руб.

У Общества отсутствуют иные оценочные обязательства, а также отсутствуют условные обязательства и условные активы.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется, исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпуска за все время их работы в Обществе на отчетную дату и среднедневной заработной платы, а также суммы страховых взносов, рассчитанных с таких начислений. Ставка страховых взносов определяется на отчетную дату с учетом фактической ставки, применяемой по конкретному работнику на отчетную дату

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности, ожидаемый срок исполнения обязательств не более 12 месяцев после отчетной даты.

**Существенная информация**

Информация по пояснению «Оценочные обязательства» дополняется таблицей 8.3. «Оценочные обязательства» (Приложение к настоящим Пояснениям).

**4. Пояснения к отчету о финансовых результатах****4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» соответственно.

Общество признает в качестве обычных видов деятельности реализацию следующих товаров, работ, услуг:

- Торговля оптовая фармацевтической продукцией

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы от реализации составили (без НДС): в 2024 году – 1 323 980 тыс. руб.; в 2025 г. – 3 422 883 тыс. руб.;

Увеличение доходов связано с увеличением уровня продаж, в т.ч. из-за роста цен

Затраты по заготовке и доставке товаров учитываются в расходах на продажу и ежемесячно распределяются пропорционально проданным и оставшимся на конец месяца товарам. Иные расходы на продажу полностью включаются в показатель Коммерческие расходы отчета о финансовых результатах, без распределения на остатки товаров на складе.

Коммерческие расходы по строке 2210 формы 2 включают (тыс. руб.):

	Статья расходов	2025 год
1	Оплата труда	93 257
2	Транспортно-экспедиторские услуги	43 485
3	Услуги складского (таможенного) комплекса	33 296
4	Транспортные расходы (услуги доставки)	26 863
5	Страховые взносы	21 443
6	Амортизация	12 498
7	Затраты на складскую обработку товара	10 883
8	Услуги по регистрации	6 420
9	Хозяйственные затраты	6 014
10	Затраты по информационным технологиям	3 453
11	Затраты на ввоз товара на территорию РФ	3 111
12	Федеральные специальные марки	2 438
13	Доп. расходы на партию	2 405
14	Аренда нежилого помещения (офис)	2 250
15	Списание материалов фсм	1 361
16	Затраты на складскую технику, спецодежду	1 270
17	Затраты на справочно-правовую информацию	1 233
18	Расходы на мерчендайзинг, реклама и др (норм 1%)	541
19	Вознаграждения (Агентские, Комиссионера, услуги)	534
20	Госпошлина Росалкогольтабaccoонтоля	308
21	Малоценное оборудование и запасы	216
22	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	182
23	Затраты на регистрацию (дстр, еазс и т.п.)	104

**ООО "ЛВК&ЛОГИСТИК"**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

24	Затраты на страхование (имущества, ответственности)	30
	<b>ИТОГО</b>	<b>273 595</b>

Коммерческие расходы по строке 2210 формы 2 включают (тыс. руб.):

	Статья расходов	2024 год
1	Оплата труда	33 661
2	Транспортно-экспедиторские услуги	25 123
3	Затраты на ввоз товара на территорию РФ	21 924
4	Амортизация	12 460
5	Транспортные расходы (услуги доставки)	11 380
6	Услуги складского комплекса	8 799
7	Страховые взносы	8 703
8	Затраты на складскую обработку товара	5 663
9	Федеральные специальные марки	3 904
10	Аренда нежилого помещения (офис)	2 250
11	Доп. расхорды на партию	1 968
12	Затраты по информационным технологиям	1 000
13	Расходы на мерчендайзинг, реклама и др (норм 1%)	724
14	Затраты на регистрацию (дстр, еазс и т.п.)	564
15	Прочие затраты	507
16	Затраты на справочно-правовую информацию	367
17	Госпошлина Росалкогольтабaccoонтоля	363
18	Малоценное оборудование и запасы	88
19	Затраты на складскую технику, спецодежду и материалы	80
20	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	65
21	Страховка (груза, полис и иные)	55
22	Списание материалов_фсм	54
23	Хозяйственные затраты	21
	<b>ИТОГО</b>	<b>139 723</b>

**Существенная информация**

Информация по разделу Себестоимость продаж, коммерческие расходы отчета о финансовых результатах дополняется таблицей 10 «Расходы по обычным видам деятельности» (Приложение к настоящим Пояснениям).

**4.2. Прочие доходы и расходы**

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах Общества за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности.

Свернуто представляются следующие виды операций независимо от финансового результата от совокупности этого вида операций (без применения уровня существенности) по:

- курсовым разницам, операциям с иностранной валютой,
- операциям, связанным с выбытием объекта основных средств,
- операциям, связанным с выбытием нематериальных активов,
- операции, связанные с выбытием капитальных вложений,

**Существенная информация**

Прочие доходы и расходы, раскрытые по стр. 2340 и стр. 2350 формы 2, включают (тыс. руб.):

Статья доходов и расходов	2024		2025	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Курсовые разницы	89 544	109 890	73 223	
Продажа (покупка) иностранной валюты	4 909	5 105		2 859
Прочие внереализационные доходы и расходы		41	69	

**ООО "ЛВК&ЛОГИСТИК"**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Резерв по сомнительным долгам		22 539	22 527	497
Списание кредиторской (дебиторской) задолженности	181			926
Материальная помощь				100
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 335	1 605		71
Премия, предоставленная покупателю		1 057		3 465
Расходы на услуги банков		1 482		2 864
Списание товара за счет собственных средств		229		4 961
Штрафы, пени, неустойки	724	327		544
<b>итого</b>	<b>96 693</b>	<b>142 275</b>	<b>95 819</b>	<b>16 287</b>

**4.3. Налог на прибыль**

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о расчетах по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» балансовым методом.

Отложенный налог определяется в отчете о финансовых результатах, исходя из изменений в отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах за отчетный период.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

В отчете о финансовых результатах по стр. 2410 «Налог на прибыль» Общество отразило данные о налоге на прибыль с подразделением на текущий налог на прибыль (стр. 2411) и отложенный налог на прибыль (стр. 2412). Текущий налог на прибыль за 2025 г. составил 60 776 тыс. руб., за 2024 год – 13 592 тыс. руб.

В составе отложенного налога на прибыль по стр.2412 «Отложенный налог на прибыль» были отражены свернуто обороты по ОНА и ОНО за 2025 г., которые в сумме составили - 3 508 тыс. руб., за 2024 год + 8 823 тыс. руб. Налоговая ставка по налогу на прибыль в 2025 г. составляла 25 %, в 2024 г. – 20%.

**5. Пояснения к отчету об изменениях капитала**

Чистые активы Общества составили на 31.12.2025 г. – 228 328 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 21 751 тыс. руб.

**6. Пояснения к отчету о движении денежных средств**

Денежные средства Общества представлены только в виде средств в кассе и на счетах в банках. Денежные эквиваленты отсутствуют. Операций в иностранной валюте нет.

**Существенная информация**

Прочие платежи, отраженные по стр. 4129 «Прочие платежи» формы 5, включают (тыс. руб.):

Прочие платежи	за 2025 г.
Оплата таможенных сборов, пошлин, услуг хранения	938 673
Возврат (списание) контрагентам	4 555
Госпошлина, прочие налоги и сборы	558
Штрафы, пени, неустойки, госпошлины (коммерч договорам)	45
Страховая премия	12
Финансовая премия списание	6
<b>Итого</b>	<b>943 849</b>

**7. Информация о связанных сторонах и операциях с ними**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н.

Связанными сторонами по отношению к Обществу в 2024 и в 2025 годах являлись;

- учредитель Общества – физическое лицо Феофанов Дмитрий Владимирович;
- основной управленческий персонал – генеральный директор Феофанов Дмитрий Владимирович

За 2025 год:

Связанная сторона	Вид операции	Объем операций в 2025 г.	Условия и сроки завершения расчётов	Сальдо расчётов на 31.12.25
				тыс. руб.

Феофанов Дмитрий Владимирович (учредитель, генеральный директор)	Зарплата начисленная	4 283	Согласно трудовому договору ежемесячно денежными средствами на карту физ. лица	0
	Страховые взносы	1 285		

Резервы по задолженностям со связанными сторонами не формируются.

за 2024 год:

Связанная сторона	Вид операции	Объем операций в 2024 г.	Условия и сроки завершения расчётов	Сальдо расчётов на 31.12.24
Феофанов Дмитрий Владимирович (учредитель, генеральный директор)	Зарплата начисленная	1 283	Согласно трудовому договору ежемесячно денежными средствами на карту физ. лица	0
	Страховые взносы	385		

Резервы по задолженностям со связанными сторонами не формируются.

#### 8. Информация о конечных бенефициарных владельцах

Конечным бенефициарным владельцем Общества является Феофанов Дмитрий Владимирович

#### 9. Прочая информация

Общество не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

В 2025 – 2024 г. государственная помощь не получалась, отсутствовала совместная деятельность.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 – 2024 г. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. Общество не участвует в судебных разбирательствах, способных оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности, в качестве истца или ответчика.

#### 10. События после отчетной даты

После 31 декабря 2025 г. и до даты бухгалтерской отчетности в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

#### 11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

У Общества отсутствуют факты и обстоятельства, свидетельствующие о невозможности или ставящие под сомнение способность Общества продолжать свою деятельность или исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом

#### 12. Риски хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика Российской Федерации. Финансовые и правовые риски, которые оказывают влияние на деятельность Общества, связаны с нестабильной текущей экономической ситуацией, введенными ограничениями на поставки импортных товаров, а также частыми изменениями в налоговом законодательстве, сопряженными с риском неоднозначности толкования их требований, что в целом увеличило уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности.

В Обществе функционирует эффективная система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей.

Рыночный риск эффективно контролируется и не оказывает значительного влияния на финансовый результат деятельности за 2025 и 2024 г. Политика Общества в отношении установленных принципов расчетов с контрагентами позволяет управлять кредитным риском, сомнительная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 незначительная. В отношении управления риском потери ликвидности Общество регулярно проводит контрольные мероприятия, которые позволяют управлять уровнем риска и обеспечивать его на приемлемом для Общества уровне. Общество своевременно идентифицирует элементы финансовых и правовых рисков, проводит оценку потенциальных событий, обстоятельств, внешних и внутренних факторов, влияющих на достижение поставленных руководством целей, разрабатывает соответствующие мероприятия по управлению рисками, а также совершенствует процедуры внутреннего контроля.

ООО "ЛВК&ЛОГИСТИК"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

**Приложения:**

№п/п	№ табличного Пояснения	Таблица
1	3.1	Таблица «Наличие и движение нематериальных активов»
2	4.1	Таблица «Наличие и движение основных средств»
3	5.1	Таблица «Наличие и движение финансовых вложений»
4	6.1	Таблица «Наличие и движение запасов»
5	7.1	Таблица «Наличие и движение дебиторской задолженности»
6	7.2	Таблица «Просроченная дебиторская задолженность»
7	8.1	Таблица «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)»
8	8.3	Таблица «Оценочные обязательства»
9	10	Таблица «Расходы по обычным видам деятельности»

Генеральный директор

..... Феофанов Д. В.

Дата: «24» марта 2026 года

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**3. Нематериальные активы**

**3.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	-	-	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	170	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	170	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	170	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.2. Нематериальные активы, созданные организацией**

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	170	-	-
в том числе: ТЗ PLANTY	170	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

**3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

**3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	170	-	-	(170)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: ТЗ PLANTY	3а 2025 г.	-	-	170	-	-	(170)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

**3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-





## 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	377 496	(16 570)	-	-	-	-	360 926	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: депозитные счета	За 2025 г.	-	-	5 000	-	-	-	-	-	5 000	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	372 496	(16 570)	-	-	-	-	355 926	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	377 496	(16 570)	-	-	-	-	360 926	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 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.	318 824	-	2 797 800	(2 947 811)	-	-	X	X	168 813	-
	За 2024 г.	253 066	-	1 209 889	(1 144 131)	-	-	X	X	318 824	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	3 478	-	5 465	(7 192)	-	-	-	-	1 751	-
	За 2024 г.	9	-	9 002	(5 534)	-	-	-	-	3 478	-
Товары	За 2025 г.	315 346	-	2 755 004	(2 903 288)	-	-	-	-	167 062	-
	За 2024 г.	253 057	-	1 169 451	(1 107 162)	-	-	-	-	315 346	-

### 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	-	-	-
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		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	824 793	(22 539)	1 085 707	-	(810 917)	-	(22 539)	-	1 054 505	(509)
	За 2024 г.	83 470	-	790 011	-	(46 688)	-	-	-	824 793	(22 539)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	335 510	-	316 045	-	(328 741)	-	-	-	322 814	-
	За 2024 г.	6 657	-	328 928	-	(75)	-	-	-	335 510	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	483 897	(22 539)	765 307	-	(476 097)	-	(22 539)	-	728 029	(509)
	За 2024 г.	60 140	-	459 130	-	(35 373)	-	-	-	483 897	(22 539)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	5 386	-	2 458	-	(4 211)	-	-	-	3 633	-
	За 2024 г.	16 673	-	1 953	-	(13 240)	-	-	-	5 386	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	1 897	-	(1 868)	-	-	-	29	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	824 793	(22 539)	1 085 707	-	(810 917)	-	(22 539)	X	1 054 505	(509)
	За 2024 г.	83 470	-	790 011	-	(46 688)	-	-	X	824 793	(22 539)

### 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	509	-	22 539	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	509	-	22 539	-	-	-

## 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	48 878	-	-	(11 693)	-	-	37 185
	За 2024 г.	58 622	-	-	(9 744)	-	-	48 878
в том числе:								
Расчеты по аренде	За 2025 г.	48 878	-	-	(11 693)	-	-	37 185
	За 2024 г.	58 622	-	-	(9 744)	-	-	48 878
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 141 912	1 095 371	-	(883 080)	-	-	1 354 203
	За 2024 г.	367 194	1 907 167	9 811	(1 142 260)	-	-	1 141 912
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	645 786	1 076 910	-	(646 363)	-	-	1 076 333
	За 2024 г.	261 883	410 676	-	(26 773)	-	-	645 786
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	81	422	-	(13)	-	-	490
	За 2024 г.	508	207	-	(634)	-	-	81
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	19	-	-	(13)	-	-	7
	За 2024 г.	6	13	-	-	-	-	19
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	250 163	3 370	-	(5 328)	-	-	248 205
	За 2024 г.	-	277 860	7 678	(35 375)	-	-	250 163
Краткосрочные займы	За 2025 г.	242 196	-	-	(229 536)	-	-	12 659
	За 2024 г.	101 465	1 210 118	2 133	(1 071 520)	-	-	242 196
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	5 108	-	-	-	-	5 108
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 667	9 561	-	(1 827)	-	-	11 401
	За 2024 г.	3 332	8 293	-	(7 958)	-	-	3 667
Итого	За 2025 г.	1 190 790	1 095 371	-	(894 773)	-	X	1 391 388
	За 2024 г.	425 816	1 907 167	9 811	(1 152 004)	-	X	1 190 790

### 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.	1 341	3 528	1 341	-	3 528
	За 2024 г.	166	1 174	-	-	1 341
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 341	3 528	1 341	-	3 528
	За 2024 г.	166	1 174	-	-	1 341

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 892 319	1 108 830
Затраты на оплату труда	93 257	33 661
Отчисления на социальные нужды	21 626	8 767
Амортизация	12 498	12 460
Прочие затраты	146 214	84 835
Итого по элементам	3 165 914	1 248 553
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 165 914	1 248 553