Общество с ограниченной ответственностью "ЛАВ"

(ООО "ЛАВ")

ИНН/КПП 7734435858/773401001
ОГРН 1207700267752
123308, г.Москва, ул. Хорошёвская 3-я, д.2, строение 1, эт. 6, пом. I, оф.3

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 20.42

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)
2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:
- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)
2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.
(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)
2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, 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 указанных активов они принимаются на забалансовый учет.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)
2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.
(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)
2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)
2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)
2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.
(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов);
2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.
(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)
2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)
2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".
(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)
2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в

отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.
Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)
2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.
(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.
Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.
Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.
(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)
2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.
(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Основные средства

3.1. 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		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		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 20 25 г.[2]	8 882	(3 517)				(1 282)						8 882	(4 799)
	за 20 24 г.[3]	2 469	(2237)	6 413			(1280)						8 882	(3 517)
в том числе:	за 20 25 г.[2]													
(группа) здания	за 20 24 г.[3]													
машины и оборудование для выполнения работ	за 20 25 г.[2]	2 711	(2489)				(47)						2 711	(2536)
	за 20 24 г.[3]	2 469	(2237)	242			(252)						2 711	(2489)
легковые транспортные средства	за 20 25 г.[2]	6 171	(1 028)				(1234)						6 171	(2263)
	за 20 24 г.[3]			6 171			(1028)						6 171	(1 028)
оргтехника	за 20 25 г.[2]													
	за 20 24 г.[3]													

4. Запасы

4.1. 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 20 25 г.[2]	26 680		63 548	(82 428)			X	X	28 982	
	за 20 24 г.[3]	32 616		61 848	(46 976)			X	X	26 680	
в том числе:	за 20 25 г.[2]	21 054		50 450	(67 784)					24 842	
сырье и материалы	за 20 24 г.[3]	19 798		48 233	(46 976)					21 054	
затраты в незавершенном производстве	за 20 25 г.[2]										
	за 20 24 г.[3]										
готовая продукция	за 20 25 г.[2]	5 626		13 098	(14 644)					4 140	
	за 20 24 г.[3]	12 818		13 615	(20 808)					5 626	
товары	за 20 25 г.[2]										
	за 20 24 г.[3]										
инструменты, инвентарь, спецодежда	за 20 25 г.[2]										
	за 20 24 г.[3]										

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)								На конец периода	
				поступило			списано				переклассифицировано		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва по сомнительным долгам	погашено	на расходы	за счет резерва по сомнительным долгам	восстановление резерва		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г.[2]												
	за 20 24 г.[3]												
в том числе:	за 20 25 г.[2]												
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	за 20 24 г.[3]												
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 20 25 г.[2]												
	за 20 24 г.[3]												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г.[2]	26 705		71 233			(94 707)					3 235	
	за 20 24 г.[3]	18 714		81 303			(73 103)					26 705	
в том числе:	за 20 25 г.[2]	1678		11510			(12421)					767	
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	за 20 24 г.[3]	3 065		22 727			(24 114)					1678	
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 20 25 г.[2]	24 377		40 101			(64 333)					145	
	за 20 24 г.[3]	15 139		51 270			(42032)					24 377	
по расчетам с персоналом (счета 70, 71, 73)	за 20 25 г.[2]						( )						
	за 20 24 г.[3]						( )						
по расчетамы по налогам и сборам (счет 68)	за 20 25 г.[2]	110		5 509			(5 505)					114	
	за 20 24 г.[3]	319		3 462			(3 671)					110	
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	за 20 25 г.[2]	540		19 622			(17 953)					2 209	
	за 20 24 г.[3]	191		7 306			(6 957)					540	
Итого	за 20 25 г.[2]	26 705		71 233			(94 707)				X	3 235	
	за 20 24 г.[3]	18 714		81 303			(73 103)				X	26 705	

6. Обязательства

6.1. 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		перекласси-фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 20 25 г.[2]	4 445	0		2051		48 500	50 894
	за 20 24 г.[3]	0	7 405		2960			4 445
в том числе:								
по кредитам и займам (счет 67)	за 20 25 г.[2]						48 500	48 500
	за 20 24 г.[3]							
по аренде (счет 76, субсчет учета расчетов с арендодателем)	за 20 25 г.[2]	4 445			(2051)			2 394
	за 20 24 г.[3]		7405		(2960)			4 445
Краткосрочные обязательства - всего	20 25 г.[2]	50 829	34 949		(34 651)		(48 500)	2 627
	за 20 24 г.[3]	49 294	41 013		(39 478)			50 829
в том числе:								
перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 20 25 г.[2]	386	26 644		(25 325)	( )		1 705
	за 20 24 г.[3]	334	31 433		(31 381)	( )		386
перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62, субсчет учета расчетов по полученным авансам (предоплате))	за 20 25 г.[2]				( )	( )		
	за 20 24 г.[3]				( )	( )		
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	за 20 25 г.[2]	1 854	6 795		(7 892)	( )		757
	за 20 24 г.[3]	392	8 548		(7 086)	( )		1 854
по страховым взносам (счет 69)	за 20 25 г.[2]	89	1510		(1 434)	( )		165
	за 20 24 г.[3]	68	1 032		(1 011)	( )		89
перед персоналом (счета 70, 71, 76, субсчет учета расчетов по прочим операциям)	за 20 25 г.[2]							
	за 20 24 г.[3]							
по аренде (счет 76, субсчет учета расчетов с арендодателем)	за 20 25 г.[2]							
	за 20 24 г.[3]							
перед учредителями по выплате дивидендов (счет 75, субсчет учета расчетов по выплате доходов)	за 20 25 г.[2]							
	за 20 24 г.[3]							
по кредитам и займам (счета 66, 67)	за 20 25 г.[2]	48 500					(48 500)	
	за 20 24 г.[3]	48 500						48 500
Итого	за 20 25 г.[2]	55 274	34 949		(36 702)	( )	X	53 521
	за 20 24 г.[3]	49 294	48 418		(42 438)	( )	X	55 274

7. Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 20 25 г.[2]	За 20 24 г.[3]
Материальные затраты	3 064	5 277
Затраты на оплату труда	5 772	4 528
Отчисления на социальные нужды	1 510	1 035
Амортизация	1 282	1280
Прочие затраты	3 709	6 690
Итого по элементам	15 337	18 810
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	16 726	22 819
Итого расходы по обычным видам деятельности	32 063	41 629

8. Иная информация

8.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
8.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор		Файзуллина Римма Исхаковна
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)
31 марта 2026 г.		