

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

Общество с ограниченной ответственностью «ПК ЛАВИНА»

1. Основные виды экономической деятельности

1. Основным видом деятельности компании является Торговля оптовая фруктами и овощами ОКВЭД 46.31. Исполнительный орган общества в 2025 году - генеральный директор Лопатин Сергей Геннадьевич. Среднесписочная численность работников на конец года 2 человека.

2. Учетная политика

- 2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
- 2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
- 2.3 Ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета.

2.3.1 Основные средства

- a) В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей (п. 5 ФСБУ 6/2022).
- b) Переоценка основных средств не производится, объекты учитываются по первоначальной стоимости (п.13 ФСБУ 6/2022).
- c) Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 35 ФСБУ 6/2022).
- d) Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 37 ФСБУ 6/2022).

2.3.2 НМА

- a) После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов:
 - по первоначальной стоимости; (п. 15 ФСБУ 14/2022).
- b) Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 31 ФСБУ 14/2022).
- c) Переоценка нематериальных активов не производится (п. 15 ФСБУ 14/2022).
- d) Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете (п. 32 ФСБУ 14/2022).
- e) Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 10 ФСБУ 14/2022).

2.3.3 Запасы

- a) Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
- b) Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

- c) Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
- d) При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа, в фактическую себестоимость запасов включается номинальная сумма денежных средств, подлежащих уплате поставщику.

2.3.4 Учет доходов и расходов

- a) Учет доходов и расходов ведется методом начисления
- b) Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
- c) Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
- d) Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
- e) Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
- f) Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.
- g) Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.3.5 Денежные средства и эквиваленты

- a) Денежные средства - наличные деньги, средства на банковских счетах (расчетных, валютных, специальных);
- b) Денежные эквиваленты - высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости (например, депозиты до востребования, краткосрочные векселя банков);
- c) Денежные потоки - платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов:

➤ Денежные потоки от текущих операций

- поступления от покупателей;
- платежи поставщикам;
- оплата труда;
- уплата налогов (кроме налога на прибыль, связанного с инвестиционными/финансовыми операциями);
- уплата процентов по долговым обязательствам.

➤ Денежные потоки от инвестиционных операций

- платежи в связи с приобретением ОС, НМА;
- поступления от продажи внеоборотных активов;
- предоставление и возврат займов;
- дивиденды от долевого участия.

➤ Денежные потоки от финансовых операций

- денежные вклады собственников;
- поступления от выпуска акций, облигаций;
- платежи в связи с выкупом акций;
- уплата дивидендов.

- d) Денежные потоки отражаются **развернуто** (отдельно поступления и платежи);
- e) Валютные потоки пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату платежа либо по

среднему курсу за период;

- f) Разница от пересчета валют отражается отдельной строкой как «влияние изменений курса иностранной валюты».

2.3.6 Оценочные обязательства

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. №167н, в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности предприятия раскрывать следующую информацию:

- a) По каждому признанному в бухгалтерском учете оценочному обязательству, в случае существенности.
- b) По каждому условному обязательству.
- c) В случае если по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод предприятия вследствие условного обязательства является маловероятным, то информация не раскрывается.
- d) Формировать оценочное обязательство по оплате отпусков работников предприятия по кредиту балансового счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с производственными счетами.

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"_31_"_декабря_ 2025 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2025г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2024г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2025г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2024г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2025г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2024г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2025г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2024г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Лопатин Сергей
Геннадьевич**
(расшифровка подписи)

1 апреля 2026 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2025г.	480	-	-	(480)	-
	5250	за 2024г.	-	480	-	-	480
в том числе:							
Ремонт крыши	5241	за 2025г.	480	-	-	(480)	-
	5251	за 2024г.	-	480	-	-	480

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2025г.	за 2024г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Лопатин Сергей
Геннадьевич**
(расшифровка подписи)

1 апреля 2026 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Лопатин Сергей
Геннадьевич**
(расшифровка подписи)

1 апреля 2026 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)				
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себе- стоимость	резерв под снижение стоимости				себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2025г.	4 224	-	4 224	113 774	(113 919)	-	-	X		4 078	-	4 078
	5420	за 2024г.	3 547	-	3 547	131 219	(130 542)	-	-	X		4 224	-	4 224
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2025г.	3 137	-	3 137	30 545	(31 695)	-	-	-		1 987	-	1 987
	5421	за 2024г.	3 059	-	3 059	33 405	(33 327)	-	-	-		3 137	-	3 137
Готовая продукция	5402	за 2025г.	-	-	-	40 152	(40 152)	-	-	-		-	-	-
	5422	за 2024г.	-	-	-	43 943	(43 943)	-	-	-		-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2025г.	1 087	-	1 087	601	(1 293)	-	-	-		395	-	395
	5423	за 2024г.	488	-	488	8 937	(8 339)	-	-	44		1 087	-	1 087
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5424	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2025г.	-	-	-	41 848	(40 152)	-	-	-		1 696	-	1 696
	5425	за 2024г.	-	-	-	44 639	(44 639)	-	-	-		-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2025г.	-	-	-	628	(628)	-	-	-		-	-	-
	5426	за 2024г.	-	-	-	296	(296)	-	-	-		-	-	-
	5407	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5427	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Лопатин Сергей
Геннадьевич**
(расшифровка подписи)

1 апреля 2026 г. _____

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2025г.	17 784	99	12 310	-	(3 823)	-	(1 422)	-	-	47	26 318	(4 426)
	5530	за 2024г.	13 381	(185)	9 759	-	(5 356)	-	(1 277)	-	-	-	17 784	99
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2025г.	8 894	99	2 404	-	(3 793)	-	(1 422)	-	-	-	7 505	(4 426)
	5531	за 2024г.	5 653	(185)	6 278	-	(3 037)	-	(1 277)	-	-	-	8 894	99
Авансы выданные	5512	за 2025г.	4 985	-	2 285	-	(30)	-	-	-	-	-	7 241	-
	5532	за 2024г.	3 101	-	2 193	-	(309)	-	-	-	-	-	4 985	-
Прочая	5513	за 2025г.	3 904	-	7 621	-	-	-	-	-	-	47	11 572	-
	5533	за 2024г.	4 626	-	1 288	-	(2 010)	-	-	-	-	-	3 904	-
	5514	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2025г.	17 784	99	12 310	-	(3 823)	-	(1 422)	X	-	47	26 318	(4 426)
	5520	за 2024г.	13 381	(185)	9 759	-	(5 356)	-	(1 277)	X	-	-	17 784	99

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2025г.	40 299	10 264	-	(18 486)	-	-	-	47	32 124
	5580	за 2024г.	16 958	24 708	2	(1 370)	-	-	-	-	40 299
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2025г.	34 558	6 883	-	(18 404)	-	-	-	-	23 036
	5581	за 2024г.	13 627	22 298	2	(1 370)	-	-	-	-	34 558
авансы полученные	5562	за 2025г.	350	22	-	-	-	-	-	-	372
	5582	за 2024г.	287	62	-	-	-	-	-	-	350
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2025г.	5 357	3 359	-	-	-	-	-	-	8 715
	5583	за 2024г.	3 017	2 340	-	-	-	-	-	-	5 357
кредиты	5564	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2025г.	35	-	-	(81)	-	-	-	47	-
	5586	за 2024г.	27	8	-	-	-	-	-	-	35
	5567	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2025г.	40 299	10 264	-	(18 486)	-	X	-	47	32 124
	5570	за 2024г.	16 958	24 708	2	(1 370)	-	X	-	-	40 299

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Лопатин Сергей
Геннадьевич**
(расшифровка подписи)

1 апреля 2026 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	5610	29 581	32 149
Расходы на оплату труда	5620	1 033	963
Отчисления на социальные нужды	5630	312	291
Амортизация	5640	74	-
Прочие затраты	5650	12 868	12 896
Итого по элементам	5660	43 868	46 299
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(1 004)	(598)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	42 864	45 701

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

**Лопатин Сергей
Геннадьевич**

(расшифровка подписи)

1 апреля 2026 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Лопатин Сергей
Геннадьевич**
(расшифровка подписи)

1 апреля 2026 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Лопатин Сергей
Геннадьевич**
(расшифровка подписи)

1 апреля 2026 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2025г.		за 2024г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	за 2025г.	5910	-	-	-
	за 2024г.	5920	-	-	-
	за 2025г.	5911	-	-	-
	за 2024г.	5921	-	-	-
в том числе:					

Руководитель _____
(подпись)

Лопатин Сергей
Геннадьевич

(расшифровка подписи)

1 апреля 2026 г.