Иная информация к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО "АЛЛАРС" за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью "АЛЛАРС"

Сокращенное наименование: ООО "АЛЛАРС"

Юридический адрес: ООО "АЛЛАРС" (далее – «Общество») Российская Федерация, 117393, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Ломоносовский, ул Гарибальди, дом 10, корпус 6, квартира 506

ИНН 7736363366

КПП 773601001

Почтовый адрес общества: 117393, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Ломоносовский, ул Гарибальди, дом 10, корпус 6, квартира 506

Контактная информация:

Адрес электронной почты allars.opt@inbox.ru

Регистрация Общества:

В свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц указаны следующие сведения о государственной регистрации ООО "АЛЛАРС":

Дата государственной регистрации 14.08.2024 .

Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию) № 1247700549106

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества в 2025 году не вносились.

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 равен размеру 10 000 рублей.

Изменений размера Уставного капитала в 2025 году не было.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату: в 2025 году составляет 1 человек .

Основным видом деятельности является деятельность Торговля оптовая неспециализированная код ОКВЭД – 46.90

В соответствии с уставом для функционирования Общества созданы органы управления и контроля.

Органами управления общества является единственные участник общества.

Единоличный исполнительный орган в лице генерального директора Общества Ремизова Полина Валерьевна

Дочерних обществ нет.

Зависимых обществ нет.

Общество не имеет обособленные подразделения.

2. Основа составления бухгалтерской отчетности. Учетная политика.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета в частности: Федерального закона от № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.98 г. № 34н и других нормативных актов.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии сФедеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н; с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Нематериальные активы характеризуются одновременно следующими признаками:

- не имеют материально-вещественной формы;
- предназначены для использования в ходе обычной деятельности, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способны приносить экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых Общество имеет право (в том числе, в отношении такого актива у Общества при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и, доступ иных лиц к которым Общество способно ограничить;
- могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них.

К малоценным нематериальным активам отнесены:

- *Неисключительные права на ПО, доступ к базам данных* стоимостью до 100 тыс. руб.;

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект (совокупность прав, возникающих в соответствии с договором либо иными документами, подтверждающими существование у Общества прав на такой актив).

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости, которая считается как общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

На нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее:
- все объекты НМА с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным способом; (Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)
- объекты НМА с неопределенным сроком (объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования) не амортизируются. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования.

Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

При списании разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта нематериальных активов и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект нематериальных активов.

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 года.

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 независимо от стоимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например: срок аренды, ликвидационная стоимость).

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится.

Отдельными инвентарными объектами основных средств дополнительно признаются:

Существенные по величине затраты на проведение планового ремонта , техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой (межремонтным периодом) более 12 месяцев, а также неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, если они улучшают и продлевают нормативные показатели функционирования основного средства и срок полезного использования и если в момент завершения капитального ремонта межремонтный период существенно отличается от оставшегося срока полезного использования основного средства.

Уровень существенности затрат на проведение планового ремонта, техосмотра, техобслуживания с частотой более 12 месяцев установлен 20% от первоначальной стоимости основного средства.

Проверка на обесценение основных средств по состоянию на 31.12.2025г не проводилась. Объекты учета отсутствуют.

Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н. с 01.01.2021 года.

Организация применяет право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде, предусмотренные пунктом 11 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, у которых выполнение двух условий одновременно:

- Срок аренды не превышает 12 месяцев;
- Стоимость предмета аренды не превышает 300 000 руб.

По состоянию на 31.12.2025 года объекты учета отсутствуют.

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении всех запасов, в том числе предназначенных для управленческих нужд.

Оценка запасов, отпущенных в производство (выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости (СРС).

Резерв под обесценение запасов не создается.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

На сумму дебиторской задолженности, признанной сомнительной, создается резерв. Сомнительной задолженностью признается задолженность, возникшая в связи с реализацией оказанных услуг, в случае если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой.

Признание доходов и расходов

Учет доходов регулируется ПБУ 9/99 «Доходы организации», в соответствии с которым доходы Общества подразделялись на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от оказания услуг признается для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг и отражается в отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- прочие доходы по пересчету комиссии банка по обслуживанию расчетного счета;
- прочие доходы по процентам на остаток денежных средств на расчетном счете организации.

Учет расходов регулируется ПБУ 10/99 «Расходы организации», в соответствии с которым расходы Общества подразделялись на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

Расходы для целей бухгалтерского учета признаются при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов.

В составе управленческих расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;

- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 44 "Расходы на продажу", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает следующие оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате отпусков;

Порядок создания и учета резерва под неиспользованные отпуска

Признание оценочного обязательства производится ежемесячно. Величина оценочного обязательства определяется как произведение средней заработной платы работников за 12 месяцев (включая текущий месяц) и количества неоплаченных дней отпуска, право использования которых работники Общества имеют на последнее число отчетного месяца («отрицательные» (незаработанные использованные авансом) дни отпуска в расчете не участвуют):

Р = Дно * СрДнЗП

где:

Дно – количество календарных дней неиспользованного отпуска.

СрДнЗП – среднедневная заработная плата.

В целях равномерного включения в расчет средней заработной платы вознаграждения по итогам работы за год, в ситуации, когда вознаграждение еще не выплачено, вместо фактической суммы вознаграждения в расчете участвует сумма оценочного обязательства, признанного под выплату вознаграждения по итогам работы за год, без учета страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

В сумму оценочного обязательства включаются дополнительные отчисления на сумму страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и отчислений на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, рассчитанных по формуле:

Рсв = Р * %СВ

Рсс = Р * %СС

где:

Р – сумма оценочного обязательства, рассчитанная в п.4.15.4.1.

Рсв – дополнительные отчисления на сумму страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Рсс – дополнительные отчисления на сумму взносов на социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

Признание (доначисление) оценочного обязательства осуществляется на разницу между суммой рассчитанного оценочного обязательства на отчетную дату и величиной оценочного обязательства, признанного на предыдущую отчетную дату, с учетом фактических расчетов по признанному оценочному обязательству в отчетном месяце:

В Обществе процедура расчета суммы оценочного обязательства автоматизирована и осуществляется в разрезе каждого работника, и на счета затрат суммы доначислений (корректировки в сторону уменьшения) относятся напрямую (без распределения пропорционально начисленной за месяц заработной плате).

Перед составлением годовой отчетности оценочное обязательство по отпускам инвентаризируется в общеустановленном порядке.

В случае наличия информации о законодательном изменении ставок страховых взносов со следующего года, в расчете оценочного обязательства на последнее число отчетного года применяется планируемая эффективная ставка страховых взносов, которая сложится в следующем году.

3. Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов не имеется

3.2. Основные средства

Объекты основных средств для отражения в учете за 2025 год не имеются

3.3. Запасы

По состоянию на 31.12.2025 года запасы имеются

	На 31.12.2025, тыс. руб
Сырье и материалы	556,90

3.4. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

3.5. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2025г прочие оборотные активы отсутствуют.

3.6. Дебиторская задолженность

В 2025г реализация товаров, работу, услуг Общества на условиях товарообмена (бартера) не осуществлялась.

Наличие и движение дебиторской задолженности не представлено

3.7. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения в 2025 году отсутствуют.

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование вида денежных средств и эквивалентов	на 31.12.2025 г.
Средства в кассе	0,00
Средства на расчетных счетах	2,1
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев). По состоянию на 31.12.2025г денежные эквиваленты отсутствуют.

3.9. Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал

На 31.12.2025 Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.
Уставный капитал Общества, зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен. (по организациям, где нет оплаты ук пишем, что не оплачен)

Переоценка внеоборотных активов

По состоянию на 31.12.2025 г. переоценка внеоборотных активов не производилась.

Добавочный капитал (без переоценки)

По состоянию на 31.12.2025 г. добавочный капитал составляет отсутствует.

3.10. Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные займы и кредиты отсутствуют.

3.12. Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные займы и кредиты отсутствуют.

3.13. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

	На 31.12.2025г., тыс руб
Поставщикам	0,00
Подочетные суммы	259,30
Налоги и сборы	2,91

3.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Наличие и движение оценочных обязательств представлено в таблице 8.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация по условным обязательствам

Условных обязательств нет.

Информация по условным активам

Условных активов нет.

Обеспечения обязательств и платежей полученные

В течение 2025 г. Общество обеспечение обязательств и платежей не получало.

3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Структура выручки

Наименование показателя	2025 г.
Выручка от реализации продукции, работ, услуг, всего (строка 2110)	
Выручка от оказания услуг	247,00

Структура себестоимости

Наименование показателя	2025 г.
Себестоимость продукции, работ, услуг, всего (строка 2120)	
Себестоимость оказываемых услуг (прямые расходы)	162,00

Структура затрат по элементам

Прочие расходы

Наименование показателя	2025 г.
Проценты к уплате (строка 2330)	
Прочие расходы (строка 2350)	
в том числе:	
Расчетно-кассовое обслуживание	38,6
Прочие	43,4

4. Налогообложение

Общество находится на упрощенной системе налогообложения, в связи с чем выступает плательщиком налога на УСН доходы минус расходы

УСН

В 2025 текущий налог составил 3 тыс. руб.

5. Дивиденды

Общество не принимало решения о выплате дивидендов.

6. События после отчетной даты

События, которые имеют место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, и которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, Общества отсутствуют.

7. Финансовые риски

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, др.

Проанализированы следующие финансовые обязательства на возможность организации своевременно и в полном объеме погасить задолженность по каждой группе обязательств, риск непогашения отсутствует.

Налоговые риски

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые

обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может оказать влияние на настоящую финансовую отчетность.

Существуют факторы и события, которые могут привести к дополнительной уплате налогов, страховых взносов, таможенных пошлин и других обязательных платежей вызывающие налоговый риск:

-изменение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах,

-финансовое состояние организации и ее контрагентов,

-внутренние факторы (недостаточное взаимодействие структурных подразделений организации, несвоевременный и неэффективный документооборот), раскрытие которых нецелесообразно внешнему пользователю, но должны учитываться при проведении мероприятий по снижению налоговых рисков.

Общество оценивает налоговый риск в связи с имеющими место факторами и событиями как низкий.

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Генеральный директор _____(ФИО)