

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества на русском языке – Общество с ограниченной ответственностью "Ляпако"
Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке – ООО "Ляпако".

Юридический адрес Общества с ограниченной ответственностью ООО "Ляпако" (далее – «Общество»): Москва г, Молостовых ул, дом № 15, корпус 1, кв.208

ИНН 7720428184

КПП 772001001

Контактная информация:

Тел.89055566599

Адрес электронной почты: Elsadalsace@gmail.com

Общество не имеет филиалов и представительств.

22 мая 2018 года ООО "Ляпако" внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1187746497290.

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 года равен размеру 10 000 рублей.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила 1 человека в 2025 г.

Основные виды деятельности Общества

- 14.13 Производство прочей верхней одежды

Деятельность Общества не лицензируется.

Органами управления Общества являются:

- высший орган Общества: Общее собрание участников Общества;

- единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор Общества, Трофимкина Светлана Константиновна.

Участники Общества:

- Трофимкин Алексей Евгеньевич владеет 100% уставного капитала Общества.

Дочерних обществ нет. Филиалов нет. Обособленных подразделений нет.

Зависимых обществ нет.

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.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов».

В отчетном периоде объект учета отсутствовал.

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020, 26/2020 и 25/2018.

К основным средствам относятся соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 000 рублей. Объекты основных средств стоимостью менее 100 000 руб. списываются на расходы в момент приобретения.

Оценка основных средств проводится по первоначальной стоимости.

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов, определенных в соответствии с:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

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

Не подлежат амортизации земельные участки.

Затраты на ремонт ОС включаются в затраты по мере производства ремонтных работ в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место. Резерв на ремонт основных средств не создается.

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н.

Арендованное имущество признается как право пользования активом (ППА). Стоимость ППА погашается через амортизацию.

Одновременно с ППА признается обязательство по аренде, которое определяется как сумма будущих арендных платежей за весь срок договора аренды.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды и рассчитывается исходя из сроков и условий договора. Срок аренды может быть пересмотрен в случае наступления событий, изменяющих использованные ранее допущения.

Общество в праве учесть арендованный объект на забалансовом счете, и не признавать предмет аренды в качестве ППА и не признавать обязательство по аренде, если срок аренды - 12 месяцев или меньше, и стоимость аналогичного нового объекта основных средств не превышает 300 000 руб. Одновременно должны выполняться следующие условия: предмет аренды не предполагает субаренду и договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды арендатору.

В этом случае арендные платежи признаются расходами равномерно в течение всего срока договора аренды.

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 05/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Оценка запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

К запасам относятся:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для выполнения работ, оказания услуг, производства продукции;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при выполнении работ, оказании услуг, производства продукции за исключением объектов, которые являются основными средствами;
- товары, приобретенные у других лиц для продажи.

К запасам не относятся

-сырье, материалы, запасные части, комплектующие изделия и другие аналогичные объекты, предназначенные для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов.

Такие активы учитываются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы».

Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем). Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи по страхованию имущества, лицензии и другие расходы), отражены как расходы будущих периодов, подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

Расходы на приобретение программ для ЭВМ включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным отнесением в состав общехозяйственных расходов в следующем порядке:

- если по условиям договора на приобретение неисключительных прав установлен срок использования программ для ЭВМ, расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, учитываются равномерно в течение этих периодов;
- если из условий договора на приобретение неисключительных прав нельзя определить срок использования программ для ЭВМ, то, произведенные расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов в течение срока установленного распоряжением руководителя организации.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав общехозяйственных расходов в течение срока действия договора страхования.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме оказанных услуг, расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от длительности просрочки:

- менее 45 дней – 0%;
- от 45 до 90 дней – 50%;
- свыше 90 дней – 100%.

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

Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков определяется по состоянию на последнее число каждого месяца и на 31 декабря отчетного года с учетом количества дней оплачиваемого отпуска, на которые имеет право сотрудник, и его среднедневного заработка. При формировании обязательства по оплате отпусков работников одновременно создается обязательство по соответствующим страховым взносам.

Оценочное обязательство по судебному иску создано на дату возникновения решения по судебному иску.

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 продажи продукции и оказания услуг признается для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и отражается в отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручкой от основного вида деятельности является:

- аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;

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 по обычным видам деятельности:

- амортизация ОС и НМА;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (кроме административно-управленческого персонала);
- расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний персонала, участвующего в процессе оказания услуг (кроме административно-управленческого персонала);
- затраты на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков персонала, участвующего в процессе оказания услуг (кроме административно-управленческого персонала);
- все расходы, связанные с эксплуатацией сдаваемого в аренду офисного здания;
- налог на имущество;
- налог на землю

Общехозяйственные расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи")

К общехозяйственным расходам относятся:

- расходы на оплату труда руководства организации
- расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний руководства организации
- затраты на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков руководства организации, бухгалтерии, отдела правового обеспечения и управления делами;
- материальные затраты;
- расходы на приобретение неисключительных прав на программные продукты;
- услуги интернет-связи;
- обслуживание и обновление программ;

Прочие расходы:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам);
- благотворительная помощь;
- - прочие расходы.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

Актив баланса

**Материальные внеоборотные активы (раздел 1 Бухгалтерского баланса) стр.1150
Отсутствуют**

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы стр.1170

Отсутствуют

Запасы стр.1210

Наличие и движение запасов. (табл.1)

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	3а 2025 г.	12 513	-	9 047	(19 994)	-	-	X	X	1 567	-
	3а 2024 г.	10 790	-	18 916	(17 192)	-	-	X	X	12 513	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	442	-	797	(758)	-	-	(480)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 294	(593)	-	-	(260)	-	442	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	12 064	-	7 352	(17 853)	-	-	-	-	1 563	-
	3а 2024 г.	10 790	-	9 563	(8 289)	-	-	-	-	12 064	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	836	(1 316)	-	-	480	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	7 949	(8 208)	-	-	260	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	8	-	63	(67)	-	-	-	-	4	-
	3а 2024 г.	-	-	110	(102)	-	-	-	-	8	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Тыс.руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты стр.1250 (табл.2)

Тыс.руб.

Наименование вида денежных средств и эквивалентов	31.12.24г.	31.12.2025
Средства в кассе	-	
Средства на расчетных счетах	2021	0
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	2021	0

Финансовые и другие оборотные активы стр. 1240 в том числе дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности (табл.3)

[illegible]

Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	2 441	-	5 187	-	(2 418)	-	-	X	5 211	-
	3а 2024 г.	3 285	-	2 682	-	(3 526)	-	-	X	2 441	-

Пассив

**Капитал, в том числе
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) стр. 1300**

Сумма убытка на 31.12.2025г. составляет 308 тыс.руб.

Долгосрочные заемные средства стр.1410

Долгосрочные заемные средства -5438 тыс.руб.

Другие долгосрочные обязательства стр. 1450

Отсутствуют

Краткосрочные заемные средства стр. 1510

Отсутствуют

Долгосрочные заемные средства стр.1410

и

Краткосрочная дебиторская задолженность стр. 1520

Наличие и движение обязательств представлено в таблице ниже (табл.4)

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	3а 2025 г.	11 190	1 783	-	(7 535)	-	-	5 438
	3а 2024 г.	15 450	-	-	(4 260)	-	-	11 190
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	1 783	-	-	-	-	1 783
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	11 190	-	-	(7 535)	-	-	3 655
	3а 2024 г.	15 450	-	-	(4 260)	-	-	11 190
Безвозмездные поступления	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	798	2 110	-	(294)	-	-	2 614
	3а 2024 г.	11 704	115	-	(11 015)	-	-	798
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	280	1 796	-	(13)	-	-	2 063
	3а 2024 г.	6 835	31	-	(6 586)	-	-	280
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	277	3	-	(280)	-	-	1
	3а 2024 г.	4 190	71	-	(3 984)	-	-	277
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	349	-	-	(349)	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Краткосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	60	274	-	-	-	333
	3а 2024 г.	115	-	-	(56)	-	60
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	41	-	-	-	-	41
	3а 2024 г.	36	6	-	-	-	41
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	132	-	-	-	-	131
	3а 2024 г.	131	1	-	-	-	132
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	8	37	-	-	-	45
	3а 2024 г.	48	6	-	(40)	-	8
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	11 988	3 893	-	(7 829)	-	8 052
	3а 2024 г.	27 154	115	-	(15 275)	-	11 988

Арендованные основные средства

Арендованных основных средств нет.

Доходы и расходы по обычным видам деятельности Выручка стр.2110 (табл.5)

Тыс.руб.

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Выручка от реализации продукции, работ, услуг, всего (строка 2110)	28427	21653

**Расходы по обычным видам деятельности,
в том числе себестоимость продаж стр. 2120 (табл.6)**

Тыс. руб.

Наименование показателя	2025г.	2024
Расходы по обычным видам деятельности, всего	28163	17446
В т.ч. себестоимость продаж	13504	16346

Проценты к уплате стр. 2330

Наименование показателя	2025г.	2024
Проценты к уплате	302	0

Прочие доходы стр. 2340 (табл.7)

Тыс.руб.

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Прочие доходы (строка 2340), всего	470	12117

Прочие расходы стр.2350 (табл.8)

Тыс. руб.

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Прочие расходы (строка 2350), всего	5479	477

Налог на прибыль строка 2410 (табл.9)

Наименование показателя	2025г.	2024г.
Налог при УСН	647	233

4. Налогообложение

Общество ООО "Ляпако " применяет упрощенную систему налогообложения (Доходы-расходы, 15%)

Общество не принимало решения о выплате дивидендов.

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 отсутствуют.

Генеральный директор

Трофимкина С.К.