

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах за 2025 г.
Общество с ограниченной ответственностью «Лариос-С»**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **ООО «Лариос-С»** - сокращенное наименование, (далее по тексту - Общество) **за 2025 год**, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Лариос-С»

Юридический и фактический адрес: 115184, Москва г, Бахрушина ул., дом № 10, строение 1

Зарегистрировано в УФНС РФ по налогам и сборам «28» «августа» 1999 г.

Регистрационный номер 001.600.700

ОГРН: 1027700166515

ИНН: 7716187465

КПП: 770501001

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 10 000 рублей
Уставной капитал оплачен полностью.

Состав участников общества на 31 декабря 2025 г.:

1. Мусатова Людмила Ивановна - 100 %

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Численность работающих на конец 2025 г. составила 1 человек.

Основной вид деятельности Общества: **Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления**

Руководство текущей деятельностью Общество с ограниченной ответственностью осуществляет Генеральный директор Прокопенко Антон Витальевич.

2. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учет основных средств (далее - ОС) и **капитальных вложений** ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"), стоимостью, превышающей **40 000 (сорок тысяч)** рублей, принимается к учету на счет 01 "Основные средства".

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

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.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов 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)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней себестоимости приобретения.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производилась.

Учет арендных расчетов в Организации ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н (далее - **ФСБУ 25/2018**).

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства и осуществляющая ведение бухгалтерского учета и составления отчетности в упрощенном порядке, на основании п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018, не признает в учете предметы аренды в качестве права пользования активом по договорам, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- переход права собственности на арендованное имущество к Организации или его выкуп на льготных условиях не предусмотрены;
- намерение сдавать арендованное имущество в субаренду у Организации отсутствует.

Решение о применении поименованного выше права принимается Организацией в отношении каждого предмета аренды.

Арендные платежи в этом случае признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды .

Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается в упрощенном порядке, предусмотренном п. п. "а" и "б" п. 13 ФСБУ 25/2018, т.е. как величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендным платежам, осуществленным на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки (абз. 6 п. 13, абз. 2 п. 14 ФСБУ 25/2018).

3. Расшифровка статей Бухгалтерского баланса

стр.1170. Нематериальные , финансовые и другие внеоборотные активы

тыс. руб.

Виды запасов	на 31.12.2025 Сумма	на 31.12.2024 Сумма
Расчеты по займам предоставленным долгосрочным	185 000	185 000
Итого:	185 000	185 000

стр.1240. Финансовые и другие оборотные активы

тыс. руб.

Виды запасов	на 31.12.2025 Сумма	на 31.12.2024 Сумма
Расчеты с бюджетом	2	2
РБП	17	17
Итого:	19	19

стр. 1300. Капитал и резервы

тыс. руб.

	на 31.12.2025 Сумма	на 31.12.2024 Сумма
Уставной капитал	10	10
Нераспределенная прибыль +/- убыток (-)	76	58
Итого:	86	68

Нераспределенная прибыль ООО «Лариос-С» на 01.01.2025 г. составляла 58 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2025 г. составила 18 тыс. руб.

В 2025 г. выплат дивидендов не производилось.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 г. составляет 76 тыс. руб.

4. Расшифровка статей Отчета о финансовых результатах**ст.2340 Прочие доходы**

тыс. руб.

Виды прочих доходов	На 31.12.2025 Сумма	На 31.12.2024 Сумма
Проценты по выданным займам	5 270	5 270
Итого	5 270	5 270

ст.2350 Прочие расходы

тыс. руб.

Виды прочих расходов	На 31.12.2025 Сумма	На 31.12.2024 Сумма
Комиссия банка	26	25
Итого	26	25

Общество является субъектом малого предпринимательства и не применяет положения ПБУ 18/02.

5. Расчет налога на доходы

Налоговый учет осуществляется в организации в соответствии с требованиями **гл. 26.2** Налогового Кодекса РФ «Упрощенная система налогообложения».

Объектом налогообложения являются **доходы минус расходы организации**.

Для целей налогового учета сумма полученных доходов за налоговый период составила **5 270 000** руб.

Сумма произведенных расходов составила **5 199 320** руб.

Ставка налога на доходы в 2025 году составила 15 %.

Сумма исчисленного налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения по данным налоговой декларации за 2025 год составила **10 602** руб.

Сумма исчисленного минимального налога составила **52 700** руб. (**5 270 000 *1%**)

Налог на доходы к уплате за 2025 г. составил **52 700** руб.

6. Оценочные обязательства и резервы

Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются в соответствии с п.3.ПБУ 8/2010.

На 31.12.2025 резерва по сомнительным долгам за 2025 г. не создавалось в связи с отсутствием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности.

7. Вознаграждение основного управленческого персонала

Общество осуществляло краткосрочные выплаты основному управленческому персоналу:

тыс. руб.

		2025 год	2024 год
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности с учетом начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, в том числе по видам выплат:	93,7	72,3
2	а) краткосрочные вознаграждения	93,7	72,3
3	б) долгосрочные вознаграждения	-	-

Долгосрочных выплат управленческому персоналу Общество не осуществляло.

8. Связанные стороны и операции с ними

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации. В 2025 г. Общество не проводило операций со связанными сторонами.

9. События после отчетной даты

Бухгалтерская отчетность за 2025 год была подготовлена исходя из того, что Общество сможет продолжить свою деятельность на основе принципа непрерывно действующего предприятия.

Руководству Общества не известно о каких-либо событиях (фактах хозяйственной деятельности) после отчетной даты (период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности), которые бы оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств, результаты деятельности Общества, кроме тех, что нашли свое отражение в отчетности и в настоящей пояснительной записке.

Генеральный директор

_____ Прокopenko A.B.