

Общество с ограниченной ответственностью "ЛАРА"  
(ООО "ЛАРА")  
ИНН: 3811472673, КПП: 381101001, ОГРН: 1213800003075,  
адрес: 664046, Иркутская область, г. Иркутск, б-р Постышева, дом 8, квартира 2

Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах

за 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 46.16.

В отчетном периоде Общество осуществляло:

- Деятельность агентов по оптовой торговле текстильными изделиями, одеждой, обувью, изделиями из кожи и меха.

ООО «ЛАРА» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество не имеет филиалов (представительств).

Общество по состоянию на 31.12.2025г. имеет обособленные структурное подразделение в Краснодарском крае:

- Обособленное подразделение КПП 236745001, код налогового органа 2367;

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» и в соответствии с действующими Положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

По состоянию на 31.12.2025г основные средства отсутствуют.

3.2. Нематериальные активы

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

По состоянию на 31.12.2025г нематериальные активы отсутствуют.

### 3.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. 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).

Финансовые вложения ООО «ЛАРА» на 31.12.2025г. отсутствуют.

### 3.4. Запасы

В соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости приобретения МПЗ.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

Приобретенная спецодежда учитывается в составе материально-производственных запасов. Стоимость спецодежды со сроком полезного использования до 12 месяцев списывается единовременно в дебет счетов затрат на производство в момент отпуска сотрудникам организации. Спецодежда со сроком полезного использования свыше 12 месяцев погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования. Стоимость специальных предметов, срок эксплуатации которых не превышает 12 месяцев, списывается единовременно в дебет счетов затрат на производство в момент отпуска сотрудникам организации.

Наличие запасов ООО «ЛАРА» на 31.12.2025г. составляет 126 тыс. руб.

### 3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договором между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (прочие расходы).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и экспертной оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Величина резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете определяется ежемесячно на основании инвентаризации дебиторской задолженности.

Если существует достоверная информация о том, что задолженность будет погашена, резерв по ней не создается независимо от срока ее возникновения.

Нереальная к взысканию задолженность списывается за счет резерва по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания с целью наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (прочие расходы). Величина резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете определяется ежеквартально на основании инвентаризации дебиторской задолженности. Если существует достоверная информация о том, что задолженность будет погашена, резерв по ней не создается независимо от срока ее возникновения.

По состоянию на 31.12.2025г дебиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 31.12.2025г. кредиторская задолженность отсутствует.

### 3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в

иностранной валюте по курсам на разные даты, отражаются в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации, как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Денежные средства по состоянию на 31.12.2025 года составляют:

тыс. руб.

| Наименование показателя               | 2025г.    | 2024г.   | 2023г.    |
|---------------------------------------|-----------|----------|-----------|
| Денежные средства в рублях в кассе    | -         | -        | -         |
| Денежные средства на расчетных счетах | 19        | 1        | 22        |
| Денежные средства в валютных счетах   | -         | -        | -         |
| <b>Итого денежные средства</b>        | <b>19</b> | <b>1</b> | <b>22</b> |

У Общества не имеются денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря недоступны для использования.

### 3.7. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025г прочие оборотные активы отсутствуют.

### 3.8. Займы и кредиты

Долгосрочные заемные средства на 31 декабря 2025г. составляют 648 тыс. руб. тыс .руб.

Краткосрочные заемные средства на 31 декабря 2025г. отсутствуют.

### 3.9. Оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025г оценочные обязательства отсутствуют.

## 4. Раскрытие информации по доходам и расходам

### 4.1. Доходы

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товаров определяется по мере отгрузки. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, предоставленных покупателям.

Объем реализации товаров, работ и услуг за 2025 год, без НДС и других обязательных платежей, составил 3 101 726 руб.

Доля выручки от деятельности в области торговли за 2025 год составляет 100%.

### 4.2. Расходы

Расходы в зависимости от их характера и направленной деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полной сумме расходов, произведенных в данном отчетном периоде.

Управленческие расходы в 2025 году отсутствуют.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы по обычным видам деятельности в 2025 году, представлены в таблице:

| Статья затрат        | 2025 год | 2024 год |
|----------------------|----------|----------|
| Материальные расходы | 2 860    | 712      |

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

4.3. Прочие расходы

Структура прочих расходов, тыс. руб.:

| Прочие расходы          | 2025 год  |         |
|-------------------------|-----------|---------|
|                         | сумма,    | %       |
|                         | тыс. руб. |         |
| Услуги банка            | 38        | 80,9    |
| Штрафы, пени, неустойки | 9         | 19,1    |
| ИТОГО                   | 47        | 100,00% |

4.4.Капитал и резервы

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб.  
Уставный капитал Общества оплачен полностью.

5. Информация о связанных сторонах.

| №  | Характер отношений                                                                                                                           | Наименование связанной стороны                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа, Управляющий                                                         | Директор – Полозун Лали Вячеславовна<br><br>дата рождения – 02.12.1973, место рождения – г. Иркутск, паспорт серия 2518 № 612095, выдан ГУ МВД России по Иркутской области 24 декабря 2018 г., код подразделения 380-003, адрес регистрации: Иркутская обл, г. Иркутск, ул. Б-р Постышева, дом № 8, квартира 2 |
| 2. | лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный | Учредитель - Полозун Лали Вячеславовна                                                                                                                                                                                                                                                                         |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица                                                                                                                                                                                                   | дата рождения – 02.12.1973,<br>место рождения – г. Иркутск,<br>паспорт серия 2518 № 612095,<br>выдан ГУ МВД России по<br>Иркутской области 24 декабря<br>2018 г., код подразделения 380-<br>003, адрес регистрации:<br>Иркутская обл, г. Иркутск, ул.<br>Б-р Постышева, дом № 8,<br>квартира 2 |
| 3. | юридическое лицо, в котором данное юридическое<br>лицо имеет право распоряжаться более чем 20%<br>общего количества голосов, приходящихся на<br>голосующие акции либо составляющие уставный<br>или складочный капитал вклады, доли данного<br>юридического лица | Дочерние общества<br>отсутствуют                                                                                                                                                                                                                                                               |

#### 5.1. Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем Общества является – Полозун Л.В.

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в течение отчетного периода не выплачивались.

#### 5.2. Информация о государственной помощи

Государственную помощь Общество в 2025 году не получало.

#### 5.3. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвует.

#### 5.4. Информация по сегментам

Общество не осуществляет обособление информации о части деятельности организации по географическим регионам, в которых ведется деятельность обособленных подразделений.

#### 5.5. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, требующих отражения в бухгалтерской отчетности за 2025 год, на момент подписания настоящей отчетности не происходило.

#### 5.6. Информация по прекращаемой деятельности

Общество прекращение своей деятельности не планирует.

Директор

Л.В. Полозун

Дата подписания «29» марта 2025 года.