

Общество с ограниченной ответственностью «ЛАКО» (ООО «ЛАКО»)

ИНН 7805659790/КПП 780601001, ОГРН 1147847328870

Юридический адрес: 195112, Санкт-Петербург г, пр-кт Новочеркасский, д. 1, литера Е, помещ. 1-Н,
офис 192

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.38, 47.76

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Организация, являясь СМП, которой вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. 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.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

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

2.5.2. При выбытии материалов их оценка производится организацией способом ФИФО.

(Основание: пп. «в» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.7. Учет аренды

2.7.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.7.2. Организация арендные платежи учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.8. Учет расходов и доходов

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.9. Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

3. Основные средства

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Амортизация за период	На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (торговое оборудование)	2025г.	200	(122)	(33)	200	(155)
	2024	200	(89)	(33)	200	(122)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Амортизируемые основные средства (торговое оборудование)	44	78	111

4. Запасы

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
		Себестоимость	Затраты	Списано (себестоимость)	Себестоимость
Запасы (товары)	2025г.	26968	(316)	285	26937
Запасы всего		54715	114467	(142215)	26968
в том числе товары		54685	112970	(140687)	26968
материалы	2024	30	1497	(1528)	-

5. Дебиторская задолженность

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной в отчетном периоде)			На конец года
			Поступило	Погашено	Списано	
Дебиторская задолженность всего	2025г.	55117	1692	(16738)		39767
	2024	25125	21639	868		55117
В том числе	2025г.	1002	288	(1005)		285
расчеты с поставщиками (счет 60)	2024	1093	1014	(1105)		1002
	2025г.	52991	1097	(14781)		39307
расчеты с покупателями (счет 62)	2024	22973	32525	(2507)		52991
	2025г.	60	-	(60)		-
расчеты по налогам и сборам (счет 68)	2024	3	60	(3)		60
	2025г.	831	1	(746)		86
расчеты с прочими поставщиками (счет 76)	2024	758	175	(102)		831
	2025г.	233	-	(146)		87
расчеты с прочими дебиторами, кредиторами (счет 76)	2024	299	2	(68)		233

6. Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и погашенных в отчетном периоде)			На конец года
			Поступило	Погашено	Списано	
	2025г.	370	-	-	-	370
Долгосрочные обязательства всего	2024	370	-	-	-	370
в том числе по кредитам и займам (счет 67)	2025г.	370	-	-	-	370
	2024	370	-	-	-	370
	2025г.	7857	37	(5422)	-	2472
Краткосрочные обязательства всего	2024	10177	100	(2420)	-	7857
расчеты по кредитам и займам (счета 66,67)	2025г.	5490	-	(3275)	-	215
	2024	7910	-	(2420)	-	5490
проценты по кредитам и займам	2025г.	2367	37	(147)	-	2257
	2024	2267	100	-	-	2367

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и погашенных в отчетном периоде)			На конец года
			Поступило	Погашено	Списано	
	2025г.	19605	1418	(8383)	-	12640
Кредиторская задолженность всего	2024	36081	8309	(24785)	-	19605
В том числе	2025г.	6385	225	(5720)	-	890
расчеты с поставщиками (счет 60)	2024	9716	6404	(9735)	-	6385
	2025г.	11298	806	(1097)	-	11007
расчеты с покупателями (счет 62)	2024	23098	129	(11929)	-	11298
	2025г.	-	387	-	-	387
расчеты по налогам и сборам (счет 68)	2024	2931	-	(2931)	-	-
	2025г.	1667	-	(1319)	-	348
расчеты по ЕСН	2024	-	1667	-	-	1667
	2025г.	245	-	(237)	-	8
расчеты по страховым взносам (счет 69)	2024	137	108	-	-	245
	2025г.	2	-	(2)	-	-
расчеты с персоналом (счет 70)	2024	190	-	(188)	-	2
расчеты с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	2025г.	8	-	(8)	-	-
	2024	9	1	(2)	-	8

тыс.руб.

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2025г.	2024г
Материальные затраты	15	140682
Расходы на оплату труда	324	8669
Отчисления на социальные нужды	98	2601
Амортизация	33	33
Прочие затраты	143	14358
Итого	613	166343

тыс.руб.

8. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) рублей.

Участниками являются:

- генеральный директор Белоглазов Александр Сергеевич с долей 100 процентов.

9. Иная информация

В настоящее время наблюдается временное сокращение объемов основной деятельности, что связано с объективными рыночными условиями и завершением ряда текущих проектов. В связи с этим фокус компании смещается на стратегическую задачу — поиск и развитие новых, более высококорентабельных направлений работы.

Проведение глубокого анализа текущих трендов, выявление перспективных сегментов с высокой маржинальностью и потенциалом роста.

Формирование предложений, ориентированных на новые целевые аудитории и рынки, с акцентом на инновации и добавленную стоимость.

Внедрение современных инструментов управления, автоматизации и цифровизации для повышения эффективности и снижения издержек.

Активный поиск стратегических партнёров для совместного выхода на новые рынки и реализации комплексных проектов.

Текущее сокращение активности рассматривается как переходный этап, необходимый для качественного обновления бизнес-модели. Все усилия направлены на то, чтобы в ближайшей перспективе обеспечить устойчивый рост и повысить финансовую эффективность компании.

Генеральный директор

30 марта 2026 г.



Белоглазов Александр
Сергеевич