

## Общество с ограниченной ответственностью "ЛИК"

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

#### 1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля неспециализированная (код ОКВЭД 46.90).

В 2024 г. и 2025 г. и-за отсутствия договоров деятельность не осуществлялась.

#### 2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Как малое предприятие Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" (ПБУ 18/02);

Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008);

Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02).

Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Запасы" (ФСБУ 5/2019) применяется в упрощенном порядке.

Запасы списываются по средней стоимости.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Федеральные стандарты бухгалтерского учета "Основные средства" (ФСБУ 6/2020) и "Капитальные вложения" (ФСБУ 26/2020) применяются в упрощенном порядке.

После признания все основные средства оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

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 основным средствам и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

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

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Списание финансовых вложений при их выбытии производится по стоимости каждой единицы

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен, не отражается.

Предмет аренды не признается в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, 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.

Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Управленческие и коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами.

Дополнительные расходы по кредитам и займам включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения

Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно

Исправление существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, отражается без ретроспективного пересчета.

Начиная с отчетности за 2025 г. Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (ФСБУ 4/2023).

### **3. Нематериальные активы.**

Нематериальных активов Общество не имеет.

### **4. Основные средства.**

Основных средств Общество не имеет.

### **5. Финансовые вложения.**

Финансовых вложений Общество не имеет.

### **6. Запасы.**

Информация по запасам приведена в таблице 6.

### **7. Дебиторская задолженность.**

Долгосрочной дебиторской задолженности Общество не имеет.

Информация о краткосрочной дебиторской задолженности приведена в таблицах 7.1, 7.2.

### **8. Обязательства.**

Долгосрочных обязательств Общество не имеет.

Информация об обязательствах приведена в таблицах 8.1, 8.2.

**9. Обеспечение обязательств.**

В 2025 году Общество обеспечений обязательств и платежей не выдавало и не получало.

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Информация о расходах по обычным видам деятельности приведена в таблице 10. В составе прочих затрат отражены расходы по сдаче отчетности в электронном виде и арендная плата.

**11. Государственная помощь.**

В 2025 году Общество государственную помощь не получало.

**12. Уставный капитал.**

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 100 000 (сто тысяч) руб., в том числе оплаченный - 100 000 (сто тысяч) руб.

**13. Соблюдение принципа непрерывности деятельности.**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

**14. События после отчетной даты.**

Существенных событий после отчетной даты не происходило.



### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	178	-	-	-	(17)	-	-	-	-	160	-
	За 2024 г.	190	-	-	-	(13)	-	-	-	-	178	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	10	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	8	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	8	-	-	-	-	-	-	-	-	8	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	150	-	-	-	-	-	-	-	-	150	-
	За 2024 г.	150	-	-	-	-	-	-	-	-	150	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	14	-	-	-	(4)	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	16	-	-	-	(2)	-	-	-	-	14	-

**7.2. Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	10	10
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	10	10

### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

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		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	178	6	-	(14)	(161)	-	10
	За 2024 г.	199	4	-	(24)	-	-	178
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	24	-	-	(24)	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	5	-	-	(5)	-	-	-
	За 2024 г.	5	-	-	-	-	-	5
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	8	-	-	(8)	-	-	-
	За 2024 г.	8	-	-	-	-	-	8
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	150	-	-	-	(150))	-	-
	За 2024 г.	150	-	-	-	-	-	150
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4	6	-	-	-	-	10
	За 2024 г.	-	4	-	-	-	-	4
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	11	-	-	-	(11)	-	-
	За 2024 г.	11	-	-	-	-	-	11

**8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	24
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	24

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	14	67
Итого по элементам	14	67
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	14	67