

Общество с ограниченной ответственностью «Лайм Медиа»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год*

* Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Лайм Медиа» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Лайм Медиа».

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Лайм Медиа».

Место нахождения и адрес юридического лица: Российская Федерация, 121552, Город Москва, ул. Оршанская, д. 5, помещ. 149

ООО «Лайм Медиа» (далее также – Общество) является коммерческой организацией, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 07.12.2023 г., ГРН 1237700863180, ОГРН 1237700863180, ИНН 9731125964, КПП 773101001.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства (дата внесения сведений о юридическом лице в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства 10.01.2024 г.) С 10.07.2025г. Общество относится к средним предприятиям.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Среднесписочная численность работников Общества:

на 31.12.2025 г., чел.	на 31.12.2024 г., чел.
24	8

Общество не имеет филиалов, представительств, иных обособленных структурных подразделений.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ, не является дочерним, зависимым обществом.

Общество в 2025 году фактически осуществляло следующие основные виды деятельности:

- деятельность рекламных агентств.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание Участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

Единоличный исполнительный орган Общества в отчетном году:

- в период с 01 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г. – генеральный директор Суздалкин Сергей Валерьевич действующий на основании Протокола №1/24 внеочередного Общего Собрания Участников Общества.

Уставный капитал Общества определен уставом в размере 2 857 143 руб., оплачен своевременно, полностью.

Обобщенные данные о динамике и структуре уставного капитала Общества представлены в таблице:

Участники	на 31.12.2025 г.		на 31.12.2024 г.	
	руб.	%	руб.	%
Юридические лица - всего	-	-	-	-
Физические лица - всего	2 857 143	100	2 857 143	100
в том числе				
Суздалкин Сергей Валерьевич	1 857 143	65	1 857 143	65
Гумеров Ринат Тимерьянович	1 000 000	35	1 000 000	35
Итого	2 857 143	100	2 857 143	100

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована на основании действующих в Российской Федерации нормативных документов по ведению бухгалтерского учета и отчетности:

- *Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н,*
- *Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н,*
- *а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах по бухгалтерскому учету.*

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету: Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в валюте Российской Федерации (в рублях). Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Активы и обязательства, находящие отражение по соответствующим статьям бухгалтерской отчетности оценены по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке учтена корректировка их стоимости или созданы резервы под обесценение.

ООО «Лайм Медиа»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 Год

Числовые показатели основных средств отражены в бухгалтерской отчетности в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, таких как накопленная на отчетную дату амортизация, которые раскрываются в настоящих Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Денежные потоки по налогу на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее, показаны Обществом в Отчете о движении денежных средств развернуто.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются с учетом НДС.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов Общества, в частности, указываются депозиты до востребования.

Ошибка в бухгалтерском учете и отчетности признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности за отчетный год более чем на 5%.

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020, утв. приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве основных средств и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, учитываются в составе средств в обороте.

Начисление амортизации производится линейным способом.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств отражаются в разделе I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по строке «Основные средства».

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 г. №180н.

Запасы признаются Обществом в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Запасы оцениваются Обществом на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов или чистая стоимость продажи запасов. При отпуске и списании себестоимость запасов рассчитывается Обществом по средней себестоимости.

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Краткосрочные финансовые вложения представляют размещенный краткосрочный депозит.

Учет полученных займов и кредитов и расходов по ним ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Учет оценочных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Общество признает оценочные обязательства по выплате отпускных.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется на конец года, исходя из количества дней неиспользованных отпусков и среднедневной заработной платы работников.

Учет доходов и расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от оказания услуг по размещению рекламных материалов Заказчиков и доходы от оказания услуг.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с доходами, признанными доходами от обычных видов деятельности.

Остальные расходы считаются прочими расходами.

Расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг по размещению рекламных материалов Заказчиков, учитываются на счете 20 «Основное производство». Сумма фактической себестоимости ежемесячно списывается в дебет счета 90 «Продажи».

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции, работ (услуг), отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет расчетов по налогу на прибыль организаций ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных налоговых расходах (ПНР) и доходах (ПНД), отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете, и должна быть равна сумме налога на прибыль, отраженной в декларации по налогу на прибыль организаций и исчисленной в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Отложенный налог на прибыль представляет собой суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за отчетный период.

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2024 год, влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности, не вносились.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Основные средства

Остаточная стоимость основных средств Общества, отраженных по строке 1150 бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. составляет 1 031 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 0 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества отсутствуют объекты ОС, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Информация о принятых в Обществе сроках полезного использования по группам основных средств приведена в таблице:

Сроки полезного использования основных средств	
Группа основных средств	Срок полезного использования в годах
Офисное оборудование	от 1 года до 7 лет включительно

Информация о наличии и движении основных средств (без учета незавершенных капитальных вложений в объекты основных средств) приведена в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В отчетном году переоценка основных средств не проводилась.

3.2. Финансовые вложения

В Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме раскрывается информация о стоимости финансовых вложений на начало и конец периода, изменениях за период, а также данные о накопленных корректировках имеющихся финансовых вложений в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

3.3. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов Общество отражает: расходы будущих периодов.

Величина расходов, относящихся к будущим отчетным периодам, по состоянию на 31.12.2025 г. равна 0 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. - 0 тыс. руб.).

3.4. Запасы

Общая балансовая стоимость запасов Общества на 31.12.2025г. составляет 0 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 0 тыс. руб.)

Информация о балансовой стоимости, наличии и движении запасов в разрезе их видов, а также о величине и движении резервов под снижение стоимости запасов приведена в Таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности, величине и движении созданного в отношении каждого вида задолженности резерва по сомнительным долгам приведена в Таблице 7.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.6. Денежные средства и их эквиваленты

Информация о составе и динамике величины остатков денежных средств и денежных эквивалентов Общества по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. представлена в таблице:

Денежные средства и их эквиваленты, тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	1 998	9 604
в том числе денежные средства - всего	1 998	9 604
в том числе денежные средства в рублях на счетах в банке	1 998	9 604
денежные эквиваленты - всего	-	-

Недоступные для использования Обществом денежные средства и денежные эквиваленты отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 г. открытые Обществу кредитные линии отсутствуют.

Недополученные обществом займы и кредиты по заключенным договорам займа (кредитным договорам) отсутствуют.

Поручительства третьих лиц, не использованные для получения кредита, которые могло бы привлечь Общество, отсутствуют.

Аккредитивы, открытые в пользу Общества, отсутствуют.

3.7. Кредиторская задолженность

В Таблице 8.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме раскрывается информация о величине кредиторской задолженности Общества на начало и конец периода, ее возникновении и выбытии в разрезе видов задолженности.

3.8. Доходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на: доходы от обычных видов деятельности (выручка) и прочие доходы.

Итоговые показатели, отражающие состав доходов Общества, представлены в таблице:

Доходы Общества, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Доходы – всего	2 883 335	1 359 549
в том числе доходы от обычных видов деятельности (выручка)	2 777 891	1 310 596
прочие доходы	105 444	48 953

Информация о выручке Общества, отраженной по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах, детально раскрыта в Отчете о финансовых результатах.

Условиями договоров, заключенных с покупателями и заказчиками Общества, не предусматривается оплата неденежными средствами.

Информация о составе прочих доходов Общества в отчетном и предыдущем периодах детально раскрыта по строкам 2320 и 2340 в Отчете о финансовых результатах.

3.9. Расходы

Расходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на: расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Итоговые показатели, отражающие состав расходов Общества представлены в таблице:

Расходы Общества, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы – всего	2 547 238	1 093 662
в том числе		
расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж, управленческие и коммерческие расходы)	2 546 695	1 093 428
прочие расходы	543	234

Информация о расходах, которые сформировали себестоимость оказанных услуг раскрыта по строке 2120 «Себестоимость продаж».

В Таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме информация о составе расходов по обычным видам деятельности, отраженных в строках 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах, представлена в разрезе элементов затрат.

В состав управленческих включены следующие расходы Общества:

Управленческие расходы, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Управленческие расходы – всего, в том числе:	176 115	31 675
аренда офисных помещений	371	326
ДМС	1 528	199
канцтовары, содержание офиса	306	44
оргтехника, расходы на ПО	350	692
оплата труда, страховые взносы	171 477	28 711
прочие расходы	1 932	1 703
амортизация	151	

Информация о прочих расходах Общества раскрыта по строке 2350 «Прочие расходы».

3.10. Информация, отражаемая в соответствии с ПБУ 18/02

Общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различие бухгалтерской прибыли (убытка) от налогооблагаемой прибыли (убытка), отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н.

В 2025 году ставка налога на прибыль, применяемая Обществом, составила 25%.

Соотношение расхода (дохода) по налогу на прибыль за 2025 год и 2024 год с показателем прибыли (убытка) до налогообложения представлено в таблице:

Формирование расхода (дохода) по налогу на прибыль, тыс. руб.

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	336 098	265 886
2. Условный (доход) / расход по налогу на прибыль	84 024	53 177
3. Сальдо постоянных налоговых расходов (доходов)	126	20
4. Отложенный налог на прибыль	3 060	624
5. Текущий налог на прибыль	(87 211)	(53 697)
6. Прочее		
7. Расход (доход) по налогу на прибыль (стр.4+стр.5+стр.6)	(84 151)	(53 073)

В соответствии с данными таблицы текущий налог на прибыль в отчетном году составил 87 211 тыс. руб.

В качестве постоянного налогового расхода учитывается сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде, а под постоянным налоговым доходом понимается сумма налога, которая приводит к уменьшению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

В 2025 году постоянный налоговый расход образовался вследствие превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли, над расходами, принимаемыми для целей налогообложения.

В соответствии с данными таблицы отложенный налог на прибыль в 2025 году составил 3 060 тыс. руб.

3.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах Общества на начало и конец 2025 года, совокупных изменениях их величины за отчетный период отражена в Таблице 8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

3.12. Информация об участии в совместной деятельности

Общество не является участником договоров о совместной деятельности с другими лицами.

3.13. Информация по прекращаемой деятельности

Обществом не принимались решения о прекращении какой-либо существенной части основных видов деятельности, а также о прекращении использования активов, признаваемых долгосрочными активами к продаже.

3.14. Информация о связанных сторонах

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (далее ПБУ 11/2008) Общество имеет связанные стороны, в том числе аффилированные лица, перечень которых, определенный в соответствии с требованиями Закона РФ от 22.03.1991 г. №948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической конкуренции на товарных рынках», представлен по состоянию на 31.12.2025 г. в таблице:

Аффилированные лица							
N п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного о лица, в том числе бенефициарного владельца	ИНН аффилированного лица,	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Дата прекращения основания	Доля прямого (косвенного) участия аффилированного о лица в уставном капитале (принадлежащих аффилированном у лицу обыкновенных акций) хозяйствующего субъекта, %
1	Суздалкин Сергей Валерьевич			Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов	03.12.2024		65
				Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	20.12.2024		
2	Гумеров Ринат Тимерянович			Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов	08.11.2024		35

В 2025 г. был заключен договор займа № 17-01/2025 от 17.01.2025г. между Обществом и Учредителем и Финансовым директором Гумеровым Р.Т. в сумме 75 000 000,00 руб. Займ был частично погашен в размере

56 714 399,90 руб. По состоянию на 31.12.2025 общая задолженность перед Обществом, включая начисленные проценты, составляет 26 866 058,21 тыс. руб.

В 2025 г. Обществом были выплачены дивиденды участникам:

Суздалкин Сергей Валерьевич в размере 162 044 тыс.руб.

Гумеров Ринат Тимерьянович в размере 87 255 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списания дебиторской задолженности связанных сторон отсутствуют.

К основному управленческому персоналу Общества относятся: Генеральный директор.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу Общества, представлена в таблице:

Вознаграждения основному управленческому персоналу, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.
Вознаграждения – всего	35 182
в том числе	
краткосрочные вознаграждения – всего	35 182
в том числе	
оплата труда за период (с НДФЛ)	70 273
отпускные за период (с НДФЛ)	-
страховые взносы во внебюджетные фонды	16 533
премия	38 462
долгосрочные вознаграждения – всего	-

3.15. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества, движение денежных средств либо результат деятельности, отсутствуют.

В период с 01 января 2025 г. по дату составления годовой бухгалтерской отчетности Общество непрерывно продолжало осуществлять финансово-хозяйственную деятельность в тех же хозяйственных условиях, что существовали на отчетную дату – 31.12.2024 г.

3.16. Информация о рисках хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2025г. существенные риски, способные оказать влияние на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Общество считает принятие Президентом Российской Федерации 24.02.2022 г. решения о проведении специальной военной операции в Донбассе, последовавшие антироссийские санкции и ответные специальные экономические меры существенными событиями, свидетельствующими о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

3.17. Непрерывность деятельности

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

Руководитель _____

(подпись)

Суздалкин С.В.

(расшифровка подписи)

16.02.2025 г.