

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу  
ООО «ЛММ»  
за 2025 год.**

Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности ООО «ЛММ», формируется в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее соответственно - федеральные стандарты, отраслевые стандарты, Федеральный закон "О бухгалтерском учете"). Бухгалтерская отчетность ООО «ЛММ» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

**1. Общие сведения об организации.**

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ЛММ».

Общество зарегистрировано 18.10.2001 Регистрационной палатой Санкт-Петербурга

ИНН/КПП/ОГРН: 7813154240/780401001/1027806874908

Юридический и почтовый адрес: 195220, г. Санкт-Петербург, ул. Обручевых, д.1, литера Б, пом. 1Н комната 107 тел/факс (812) 335-03-36

Основной вид деятельности по ОКВЭД: 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

Общество внесено в реестр аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий 15.06.2021 за номером 14250.

Среднесписочная численность – 41 человек

Директор Свинтуховская Маргарита Игоревна

Организация относится к субъектам малого предпринимательства.

**2. Учетная политика.**

ООО «ЛММ» ведет бухгалтерский учет в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 N 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.08 N 106н, а также учетной политикой организации для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения – приказом от 30.12.2024 № 25/УПБ.

**Основные элементы учетной политики организации**

Учетной политикой Организации установлены следующие основные способы ведения бухгалтерского учета и методы оценки активов и обязательств (в отношении показателей, приведенных в ББ и ОФР):

**2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.**

2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

#### 2.1.2. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

#### 2.1.3. Основные средства.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года N 204н.

К основным средствам относятся активы со сроком полезного использования больше года, стоимостью более 100 000 рублей, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования организацией в ходе обычной деятельности и способные приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

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 активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств оцениваются в бухучете по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом.

Начисление амортизации объекта основного средства начинается с месяца, следующего, после даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

#### 2.1.4. Капитальные вложения.

Капитальные вложения - это долгосрочные инвестиции, к которым в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», относятся затраты организации на

приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

#### 2.1.5. Учет запасов.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При списании оценка материалов и товаров производится по средней стоимости.

Как малое предприятие, Общество не создает резервы под снижение стоимости материальных ценностей

#### 2.1.6. Учет доходов.

Общество отражает выручку согласно ПБУ 9/99.

В составе прочих доходов Общества признаются доходы от реализации основных средств, списание кредиторской задолженности, неустойки по судебным разбирательствам и т.д.

#### 2.1.7. Учет расходов

Учет расходов Организации осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

В составе прочих расходов Общества признаются расходы от списания дебиторской задолженности, расходы, связанные с выбытием основных средств, отчисления в резерв сомнительных долгов.

В соответствии с учетной политикой управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются на счет 90.8 «Управленческие расходы», и признаются в себестоимости продукции по методу «Директ-костинг».

Затраты, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами того периода, в котором были понесены (п. 16. ФСБУ 5/2019).

#### 2.1.8. Учет дебиторской и кредиторской задолженности.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Кредиторская и дебиторская задолженность в части авансов выданных и авансов полученных отражена в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость (далее – НДС).

В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные;
- прочая дебиторская задолженность.

Авансы выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, включая НДС, по которым не были получены товары или оказаны услуги.

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;
- займы;
- прочая кредиторская задолженность.

Авансы полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками, включая НДС, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги.

#### 2.1.9. Оценочные обязательства.

Как малое предприятие, Общество не создает резерв на оплату отпусков.

#### 2.1.10. Расходы будущих периодов.

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.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007). В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются 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.

#### 2.1.11. Финансовые вложения.

Организация ведет учет финансовых вложений в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. №126н

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Организация учитывает займы, выданные на срок не более 12 месяцев в составе краткосрочных.

#### 2.1.12. Учет налога на прибыль.

Для отражения операций по формированию налога на прибыль Организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

### 3. Основные показатели деятельности ООО «ЛММ».

В 2025 году, согласно основному виду деятельности, Общество осуществляло оказание услуг по разработке компьютерного программного обеспечения, по передаче прав на использование программного обеспечения.

Также общество осуществляет комплекс услуг по техническому обслуживанию: услуги по сопровождению программного обеспечения заказчиков в работоспособном состоянии; услуги по модернизации и поддержанию в рабочем состоянии серверов, сайтов, компьютерной сети, компьютерного оборудования.

Выпуск продукции в натуральном выражении составил 90 233,3 тыс.руб., в т.ч. от оказания услуг по разработке компьютерного программного обеспечения и передаче прав 79 793,3 тыс.руб., от технического обслуживания 10 440,0 тыс.руб.

Доля доходов от продажи и сопровождения ПО за отчетный период составляет 88,4 %.

Как организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий, и включена в реестр аккредитованных организаций, Общество применяет льготы по налогу на прибыль, страховым взносам и НДС.

Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г.

3.1. Стр. 1100 «Нематериальные активы» - 94 978,3 тыс. руб.,

в т.ч.:

- Нематериальные активы организации – 30 036,9 тыс. руб.

- Выполнение ОКР – 64 941,4 тыс. руб.

3.2. Стр. 1150 «Основные средства» представлена основными средствами организации в сумме 39,8 тыс. руб.

- 3.3. Стр. 1170 «Финансовые вложения» - 10 тыс. руб.  
Присутствуют в виде участия в УК третьих лиц.
- 3.4. Стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» представлена расходами будущих периодов в размере 22,9 тыс. руб.
- 3.5. Стр. 1210 «Запасы» содержит в себе стоимость материалов в размере 7 тыс. руб.
- 3.6. Стр. 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - 5 тыс. руб.
- 3.7. Стр. 1230 «Дебиторская задолженность» – 15 424 тыс. руб.  
в т.ч.:  
- покупатели и заказчики – 14 765,4 тыс. руб.;  
- расчеты по авансам, выданным – 423,7 тыс. руб.;  
- задолженность бюджета по налогам и сборам – 194,9 тыс. руб.;  
- прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 40 тыс.руб.
- 3.8. Стр.1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» представлена остатками на расчетных счетах организации в размере 63 тыс. руб.
- 3.9. Стр. 1260 «Прочие оборотные активы» - отражены платежи (взносы) по прочим видам страхования в размере 31,7 тыс. руб.
- 3.10. Стр. 1310 «Уставный капитал» - 10 тыс. руб.
- 3.11. Стр. 1370 «Нераспределенная прибыль» - 91 636 тыс. руб.
- 3.12. Стр. 1520 Кредиторская задолженность – 18 936 тыс. руб.,  
в т.ч.:  
- задолженность поставщикам и подрядчикам – 4 879,5 тыс. руб.;  
- расчеты по авансам, полученным – 7 373,3 тыс. руб.;  
- задолженность перед бюджетом по налогам и сборам – 6 334,3 тыс. руб.;  
- задолженность по оплате труда – 347,9 тыс. руб.;  
- прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 1 тыс. руб.
- 3.13. Займы и кредиты ООО «ЛММ» в 2025 году не получало и не выдавало.

Расшифровка статей отчета о финансовых организациях за 31.12.2025 г.

- 3.14. Стр. 2110 «Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг».

Тыс. руб.

Показатель	Сумма выручки, тыс. руб.	Процент к общему объему выручки
Реализация товаров (работ, услуг) собственного производства	90 233,3	100

Реализация покупных товаров	0	0
<b>Итого</b>	<b>90 233,3</b>	<b>100</b>

3.15. Стр. 2220 «Управленческие расходы».

Тыс. руб.

Амортизация НМА (администрация)	877,3
Аренда офиса (администрация)	7,9
Заработная плата (администрация)	4 237,7
Информационные услуги	41,6
Погашение расходов будущих периодов (администрация)	54,9
Расходы на связь (администрация)	0,8
Прочие расходы (производство)	51,3
<b>Итого</b>	<b>5 271,5</b>

3.16. Прочие доходы и расходы.

Тыс. руб.

	Проценты к получению (стр. 2320)	Прочие дохо- ды (стр. 2340)	Прочие расхо- ды (стр. 2350)
Проценты к получению	21,4	-	-
Удержание за полис ДМС	-	92,3	-
Услуги банка	-	-	329,3
Прочие расходы, не принимаемые в налоговом учете	-	-	849,3
<b>Итого</b>	<b>21,4</b>	<b>92,3</b>	<b>1 178,6</b>

Директор

Главный бухгалтер

*Свинуховская М.И.*  
*Кайдак И.А.*

Свинуховская М.И.

Кайдак И.А.

