

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Общества с ограниченной ответственностью «ЛексЛинкЛаб» ЗА 2025 ГОД

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЛексЛинкЛаб» за 2025 год, подготовленной в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, установленными в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

Настоящая отчетность была составлена в виде электронного документа, подписанного электронной подписью 30 марта 2026 г.

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА

Общество с ограниченной ответственностью «ЛексЛинкЛаб» (далее по тексту «Общество») учреждено как общество с ограниченной ответственностью 13 декабря 2019 года.

МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ ОБЩЕСТВА

119017, г. Москва, 1-й Казачий пер., д. 8, стр. 1, этаж 1, кв.3, пом.1

1.2. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ И КОНТРОЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ОБЩЕСТВА

ЕДИНОЛИЧНЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН Общества по состоянию на отчетную дату:

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР Горулев Денис Павлович

1.3. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА

По состоянию 31 декабря 2025 года владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

Таблица 1.3.1 Владельцы долей

№ п/п	Участник	Доля участия в уставном капитале, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.
1	Горулев Денис Павлович	100,00	10

1.4. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Основной вид деятельности Общества: Деятельность в области права, ОКВЭД2 69.10

Филиалы, представительства отсутствуют.

Зарегистрировано обособленное подразделение без выделения на отдельный баланс по адресу: 115035, г. Москва, ул. Пятницкая, д. 6/1, корп. 1

Общество является субъектом малого предпринимательства – микропредприятие.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 13 человек.

По итогам работы за 2025 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 11 человек.

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с указанным Законом, Стандартами и Положениями.

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает 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;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, которое состоит в том, что факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при выполнении критериев (условий) признания, установленных в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства, права на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации.

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект.

Объекты основных средств, состоящие из нескольких частей, которые отвечают критериям выделения компонента, квалифицируются в качестве сложных объектов основных средств. Каждому компоненту сложного основного средства, который выделен в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств, присваивается отдельный инвентарный номер.

Общество не применяет правила учета основных средств к объектам, соответствующим критериям признания основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу. Стоимость таких объектов списывается в расходы в периоде передачи в эксплуатацию, до момента передачи в эксплуатацию такие объекты отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Запасы».

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. Капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением капитальных вложений, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.

По основным группам основных средств сроки полезного использования составляют:

• Транспортные средства	5 лет
• Офисное оборудование	3 года
• Другие виды основных средств	25 лет

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Таблица 4.1 Информация об основных средствах

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Учено в составе основных средств - всего	за 2025г.	6 945	(4 198)	-	-	-	(844)	-	-	6 945	(5 042)
	за 2024г.	6 838	(3 328)	107	-	-	(870)	-	-	6 945	(4 198)
в том числе:											
Офисное оборудование	за 2025г.	2 835	(2 796)	-	-	-	(40)	-	-	2 835	(2 836)
	за 2024г.	2 835	(2 728)	-	-	-	(68)	-	-	2 835	(2 796)
Другие виды основных средств	за 2025г.	107	(1)	-	-	-	(4)	-	-	107	(5)
	за 2024г.	-	-	107	-	-	(1)	-	-	107	(1)
Транспортные средства	за 2025г.	4 003	(1 401)	-	-	-	(800)	-	-	4 003	(2 201)
	за 2024г.	4 003	(600)	-	-	-	(801)	-	-	4 003	(1 401)

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

Установленные сроки полезного использования основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном его изменении.

Начисление амортизации в соответствии с пересмотренным сроком полезного использования производится, начиная с месяца, следующего за месяцем пересмотра срока полезного использования.

В течение 2025 года, а также в результате обязательной проверки по состоянию на 01.12.2025 г., обстоятельств, свидетельствующих о существенном изменении установленных сроков полезного использования основных средств, не выявлено и сроки полезного использования основных средств Обществом не пересматривались.

Ликвидационная стоимость подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта ОС по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном ее изменении. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если стоимость объекта основных средств на дату окончания срока полезного использования будет составлять несущественную величину. Несущественной признается величина менее 10% от первоначальной стоимости объекта или стоимость металлолома и иных возвратных отходов независимо от стоимости.

Основные средства и капитальные вложения тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода.

При наличии признаков обесценения производится расчет возмещаемой суммы. Возмещаемая сумма представляет собой наибольшую величину из:

- справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на выбытие;
- ценности использования.

Превышение одного из вышеуказанных показателей над балансовой стоимостью актива означает, что актив не подлежит обесценению, что исключает необходимость в оценке другого показателя.

Если определить денежные поступления от эксплуатации отдельного объекта не представляется возможным в силу того, что эксплуатация объекта тесно связана с эксплуатацией других активов, возмещаемая сумма определяется на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), в которую входит актив.

Минимальной ЕГДС, принимается совокупность внеоборотных активов, переданных обществу группы - арендатору/оператору, в составе имущественного комплекса которого эксплуатируются эти активы, за исключением случаев, когда возмещаемая сумма может быть определена в отношении отдельного объекта. При расчете возмещаемой суммы, относящейся непосредственно к активам, также принимаются во внимание договорные отношения с арендаторами/операторами. Если балансовая стоимость отдельного актива или ЕГДС превышает возмещаемую сумму, признается резерв под обесценение в корреспонденции со счетом учета прочих расходов.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств / капитальных вложений не создавался.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (за исключением денежных эквивалентов)

Таблица 5.1 Информация о финансовых вложениях

(тыс. руб.)

Финансовые вложения по видам	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	поступило	Выбыло (погашено)		Первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Краткосрочные вложения – всего	2025	34 000	–	–	(3 000)	–	31 000	–
	2024	7 000	–	27 000	–	–	34 000	–
в т.ч.								
в т.ч. Предоставленные краткосрочные займы	2025	34 000	–	–	(3 000)	–	31 000	–
	2024	7 000	–	27 000	–	–	34 000	–

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаны депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Таблица 6.1 Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма денежных средств		
	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	199	1 274	7 120
Денежные средства	199	1 274	7 120

7. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат

За отчетный период резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался.

В составе прочих оборотных активов отражены незначительные активы, не относящиеся к другим статьям оборотных активов.

Критерии для отнесения и виды активов и дебиторской задолженности, отражаемой по строке 1260

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» отражены: Расходы будущих периодов

Таблица 7.1 Информация о дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности
Дебиторская задолженность всего -	69 892	-	55 261	-	50 769	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	69 892	-	55 261	-	50 769	-
В т. ч.:						
Покупатели и заказчики	33 584	-	24 037	-	28 627	-
Авансы выданные	21 541	-	24 382	-	17 100	-
прочие дебиторы - всего	14 767	-	6 842	-	5 042	-
В т.ч.						
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	798	-	1 264	-	4	-
Прочие оборотные активы	600	-	6	-	5	-

Общество не являлось получателем государственной помощи.

Таблица 7.2 Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах

(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность и прочие обязательства по видам	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	34 546	29 440	14 403
Поставщики и подрядчики	1 100	21	304
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам	2 832	2 068	1 848
Авансы полученные	30 613	27 350	12 250
Прочая задолженность	1	1	1

8. НАЛОГИ И СБОРЫ

Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2025 году, составили:

- налог УСН с объектом налогообложения «доходы» - 6%;

Федеральным законом от 14 июля 2022 г. № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» предусмотрено введение с 01 января 2024 г. новой системы администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Законом вводится новый налоговый механизм – Единый налоговый счет (ЕНС), который предусматривает открытие каждому налогоплательщику в Федеральном казначействе единого счета, на который будет перечисляться единый налоговый платеж (ЕНП) в общем размере всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде налогов и сборов без указания реквизитов, идентифицирующих налог / сбор / иной платеж.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 г. и 2023 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

9. КАПИТАЛ

9.1. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составил:

- на 31 декабря 2025 г. - 10 тыс. руб.,
- на 31 декабря 2024 г. - 10 тыс. руб.,
- на 31 декабря 2023 г. - 10 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 г. и 2023 г. уставный капитал не изменялся.

9.2. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы Общества составляют:

- на 31 декабря 2025 г. – 69 029 тыс. руб.,
- на 31 декабря 2024 г. – 63 679 тыс. руб.,
- на 31 декабря 2023 г. – 54 001 тыс. руб.

Увеличение уменьшение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 5 350 тыс. руб. или 8,4%.

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 69 019 тыс. руб.

10. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов в Обществе применялась методология начислений при наличии условий признания выручки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). В этом случае регистрация выручки в бухгалтерском учете осуществлялась на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества.

Общество применяло метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем общехозяйственные и административные расходы полностью списывались на счет учета продаж, т.е. полностью признавались в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые включались в стоимость активов).

Статья отчета о финансовых результатах «Общехозяйственные и административные расходы» включает расходы управленческого характера, а также иные расходы общего назначения, которые были понесены в целях обеспечения эффективной хозяйственной деятельности Общества.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания участников Общества. При этом часть прибыли, которая по решению участников Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Величина на конец отчетного периода составила 69 039 тыс. руб.

Величина чистой прибыли отчетного года составила 5 349 тыс. руб. На величину чистой прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 10.1 Доходы и расходы Общества

(тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	81 032	78 346
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(30 036)	(19 854)
Валовая прибыль	50 996	58 492
Коммерческие расходы	–	–
Общехозяйственные и административные расходы	(49 707)	(48 911)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	1 289	9 581
Проценты к получению	6 690	4 428
Проценты к уплате	–	–
Прочие доходы	-	3
Прочие расходы	(324)	(1 060)
В том числе:		
Расходы на услуги банков	(212)	(754)
Штрафы, пени, неустойки	(73)	(22)
Прочие расходы	(39)	(284)

Таблица 10.2 Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах в составе себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг

(тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Расходы на оплату труда	29 952	17 010
Отчисления на социальные нужды	4 084	2 844
Итого по элементам затрат	30 036	19 854

Таблица 10.3 Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах в составе общехозяйственных и административные расходы

(тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Расходы на оплату труда	17 617	23 734
Отчисления на социальные нужды	3 174	3 650

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Амортизация ОС	844	870
Аренда нежилого помещения	1 928	1 634
Расходы на программное обеспечение и услуги в сфере ИТ	996	398
Расходы на юридические услуги	18 217	12 748
Расходы на бухгалтерские услуги	1 804	1 253
Расходы на медицинские услуги и ДМС	1 200	927
Командировочные расходы	495	329
Материальные расходы	1 071	647
Представительские расходы	1 065	1 173
Подбор персонала	0	353
Обучение персонала	81	-
Аудиторские услуги	126	-
Нотариальные услуги	353	-
Хозяйственные расходы	607	213
Прочие расходы	128	982
Итого по элементам затрат	49 707	48 911

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 так как относится к организациям, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Общество не имеет никаких планов прекращения каких-либо видов деятельности и ликвидации предприятия.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

13. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Информация приведена в Приложении № 1

Генеральный директор ООО «ЛЛЛ»

Горулев Д.П.

30.03.2026

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 «ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ»

1. ПЕРЕЧЕНЬ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество имеет следующий перечень связанных сторон:
Горулев Денис Павлович – учредитель 100,00%-ной доли в уставном капитале.

2. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРАХ

Горулев Денис Павлович – общий размер доли в уставном капитале 100,0%

3. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В отчетном периоде хозяйственные операции со связанными сторонами отсутствуют.

ИНФОРМАЦИЯ О ВОЗНАГРАЖДЕНИИ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Таблица 1. Информация о краткосрочных вознаграждениях управленческому составу

(тыс.руб.)

№ п.п.	Должность	Вид вознаграждения	Сумма выплаченного вознаграждения, тыс. руб.	Сумма страховых взносов, тыс. руб.
1.	Генеральный директор	Оплата труда	9 768	1 510

Генеральный директор ООО «ЛЛЛ»

Горулев Д.П.