

Общество с ограниченной ответственностью "ЛАЙМ"
(ООО "ЛАЙМ")

ИНН 4703077967/ КПП 470301001

ОГРН 1054700050459

Адрес: 188640, Ленинградская обл, р-н Всеволожский, г Всеволожск, ш Колтушское, д. 99, помещ. 20

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.19

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 N 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 N 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 N 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 N 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 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который 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)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

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. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

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

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 согласно ФСБУ 5/2019, не применяет п. 17 ФСБУ 5/2019.

(Основание: ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов по мере поступления каждой новой партии запасов.

(Основание: пп. "б" 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

2.6.1. 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)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

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)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 20, Основное производство, 26, Общехозяйственные расходы, ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

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

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств (тыс.руб)

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	81	(81)	-	-	-	-	-	-	-	81	(81)
	3а 2024 г.	81	(81)	-	-	-	-	-	-	-	81	(81)
в том числе:												
Офисное оборудование	3а 2025 г.	81	(81)	-	-	-	-	-	-	-	81	(81)
	3а 2024 г.	81	(81)	-	-	-	-	-	-	-	81	(81)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства (тыс.руб)

нет

3.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) (тыс.руб)

нет

4. Финансовые вложения (тыс.руб)

нет

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов (тыс.руб)

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	3а 2025 г.	8 475	-	406	(406)	-	-	X	X	8 475	-
	3а 2024 г.	8 475	-	2 420	(2 420)	-	-	X	X	8 475	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	3	-	-	-	(3)	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	8 475	-	-	-	-	-	-	-	8 475	-
	3а 2024 г.	8 475	-	-	-	-	-	-	-	8 475	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	406	(406)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2 416	(2 420)	-	-	3	-	-	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс.руб)

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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	24 814	-	16	-	(24 117)	-	-	-	714	-
	3а 2024 г.	29 630	-	24 730	-	(29 446)	(100)	-	-	24 814	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	21 657	-	5	-	(21 657)	-	-	-	5	-
	3а 2024 г.	914	-	21 657	-	(914)	-	-	-	21 657	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	3 157	-	-	-	(2 460)	-	-	-	697	-
	3а 2024 г.	28 632	-	3 157	-	(28 532)	(100)	-	-	3 157	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	11	-	-	-	-	-	11	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	84	-	(84)	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	24 814	-	16	-	(24 117)	-	-	X	714	-
	3а 2024 г.	29 630	-	24 730	-	(29 446)	(100)	-	X	24 814	-

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств

(за исключением оценочных обязательств) (тыс.руб)

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		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	31 076	1 277	-	(22 369)	-	-	9 984
	3а 2024 г.	34 000	29 578	-	(32 502)	-	-	31 076
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	872	406	-	(89)	-	-	1 190
	3а 2024 г.	32 683	508	-	(32 319)	-	-	872
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 928	-	-	(264)	-	-	1 664
	3а 2024 г.	228	1 756	-	(56)	-	-	1 928
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	21 655	-	-	(21 655)	-	-	-
	3а 2024 г.	903	20 752	-	-	-	-	21 655
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	6 200	-	-	(332)	-	-	5 868
	3а 2024 г.	-	6 200	-	-	-	-	6 200
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	362	871	-	-	-	-	1 233
	3а 2024 г.	-	362	-	-	-	-	362
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	33	-	-	(10)	-	-	24
	3а 2024 г.	131	-	-	(97)	-	-	33
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	26	-	-	(20)	-	-	6
	3а 2024 г.	56	-	-	(31)	-	-	26
Итого	3а 2025 г.	31 076	1 277	-	(22 369)	-	X	9 984
	3а 2024 г.	34 000	29 578	-	(32 502)	-	X	31 076

8. Расходы по обычным видам деятельности (тыс.руб)

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	-	3
Затраты на оплату труда	267	1 924
Отчисления на социальные нужды	76	431
Амортизация	-	-
Прочие затраты	64	62
Итого по элементам	406	2 420
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	406	2 420

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек, в том числе оплаченный – 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма, Руб.	Доля, %	Сумма, Руб.	Доля, %
1.	Домар Денис Сергеевич	10 000	100	10 000	100
	Итого:	10 000	100	10 000	100

10. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон:

- основной управленческий персонал организации – Директор Домар Денис Сергеевич
Вознаграждение основного управленческого персонала ООО "ЛАЙМ" за работу в отчетном периоде (2025 г.), подлежащее выплате в 2025 г., и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили 128 179,16 руб.

Бенефициарным владельцем Организации является учредитель Домар Денис Сергеевич.

В 2025 году чистая прибыль не распределялась.

11. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Директор

(наименование должности)

31 марта 2026 г.

(подпись)

Домар Денис Сергеевич

(расшифровка подписи)