

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности
ООО «ЛИНАВА»
за 2025 год**

Содержание

1. Деятельность ООО «ЛИНАВА»	3
1.1 ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА ООО «ЛИНАВА»	3
2. Органы управления и контроля Общества	3
2.1 ОБЩЕЕ СОБРАНИЕ АКЦИОНЕРОВ	4
2.2 ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР ОБЩЕСТВА	4
3. Уставный капитал Общества	4
4. Описание основных положений учетной политики и представление информации в бухгалтерской отчетности	4
4.1 ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К СОСТАВЛЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
4.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	4
4.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	5
4.4 МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	5
4.5 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	6
4.6 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	6
4.7 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	6
4.8 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	6
4.9 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	7
СТРУКТУРА КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	7
5. Сведения о доходах (расходах) и финансовых результатах ООО «ЛИНАВА»	7
5.1 Доходы	7
5.2 РАСХОДЫ	7
5.3 ОТРАЖЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ	8
РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:	8
6. Основные принципы налогообложения	9
6.1 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ	9
7. Прочие сведения	9
7.1 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	9
7.2 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	9
7.3 УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	9
7.4 ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	10
8. Отчет о движении денежных средств	10
9. Заключение	10

1. Деятельность ООО «ЛИНАВА»

Общество с ограниченной ответственностью «ЛИНАВА» (далее - Общество) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 08 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании Общества с ограниченной ответственностью «ЛИНАВА» 28 августа 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1027736001534. Регистрирующий орган – Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы N 46 по г. Москве.

Поставлено на учет в соответствии с положением НК РФ в налоговом органе по месту нахождения ИФНС России.

По состоянию на 31 декабря 2025 года учредителями Общества являются:

- Получанскис Римантас Юлианович, владеющий 75% Уставного капитала Общества;
- Агранат Андрей Адольфович, владеющий 25% Уставного капитал Общества.

ООО «ЛИНАВА» осуществляет следующие виды деятельности:

- Оптовая торговля лакокрасочными материалами;
- Оптовая торговля пленочными материалами;
- Оптовая торговля сопутствующими товарами;
- Оказание услуг по ответственному хранению товара

Оптовая торговля лакокрасочными материалами является основным видом деятельности - его доля в выручке Общества за 2025 год составляет 56,15%.

Общество ведет деятельность на территории Российской Федерации.

Сокращенное фирменное наименование общества на русском языке – ООО «ЛИНАВА».

Полное наименование на английском языке – «LINA VA» LIMITED.

Сокращенное наименование на английском языке - «LINA VA» LTD.

Обществом для осуществления финансово-хозяйственной деятельности открыты расчетные и валютные счета.

Бухгалтерская отчетность и данные пояснительной записки составлены в тысячах рублей, если не указано иное.

1.1 Организационная структура ООО «ЛИНАВА»

Организационная структура Общества с ограниченной ответственностью на 31 декабря 2025 года имеет следующие обособленные подразделения:

Подразделение	Списочная численность
Основное подразделение	7
Обособленное подразделение, находящееся по адресу: Московская область, Наро-Фоминский район, городское поселение Калининец, Юго-западнее села Петровское, уч.№5.	6

Среднесписочная численность работников Общества в 2025 году составила 13 человек.

2 . Органы управления и контроля Общества

В соответствии с уставом для обеспечения функционирования ООО «ЛИНАВА» созданы органы управления и контроля Общества.

Органами управления Общества являются:

Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью осуществляет:
Генеральный директор

2.1 Общее собрание акционеров

Участниками Общества с ограниченной ответственностью «ЛИНАВА» являются:

- Получанскис Римантас Юлианович, владеющий 75% Уставного капитала Общества;
- Агранат Андрей Адольфович, владеющий 25% Уставного капитал Общества.

2.2 Генеральный директор Общества

Генеральный директор Общества – Агранат Андрей Адольфович.
Генеральный директор Общества является единоличным исполнительным органом Общества.
Генеральный директор Общества подотчетен Общему собранию участников Общества.

3. Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества сформирован путем внесения в него денежных средств Учредителей.

Размер уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 15 000 (Пятнадцать тысяч) рублей.

4. Описание основных положений учетной политики и представление информации в бухгалтерской отчетности

4.1 Основные подходы к составлению бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет ведется организацией ООО «ЛИНАВА» в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность составлялась с учетом требований, предусмотренных ФСБУ 4/2023, утвержден приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н.

4.2 Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025 г. Нематериальные активы Общества составили:

Наименование НА	Сумма нематериальных активов на 01.01.2025 (первоначальная стоимость) (тыс.руб.)	Приобретено и введено в 2025 году (тыс.руб.)	Выбыли в 2025 году (тыс.руб.)	Сумма нематериальных активов на 31.12.2025 (первоначальная стоимость) (тыс.руб.)
Интернет-сайт для размещения в сети Интернет по адресу: linava.ru	170	-	-	170
Всего	170	-	-	170

Для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации нематериальных активов, Общество использует счет 05 «Амортизация нематериальных активов»

Сумма накопленной амортизации по нематериальным активам, учитываемых на счете 04 «Нематериальные активы», составила по состоянию на 31.12.2025 г. – 151 тыс. руб.

4.3 Основные средства

Основные средства Общества по состоянию на 31.12.2025 по данным бухгалтерского учета составили:

Наименование ОС	Сумма основных средств на 01.01.2025 (первоначальная стоимость) (тыс.руб.)	Приобретено и введено в эксплуатацию в 2025 году (тыс.руб.)	Выбыли в 2025 году (тыс. руб.)	Сумма основных средств на 31.12.2025 (первоначальная стоимость) (тыс.руб.)
Здания		303		303
Машины и оборудование (кроме офисного)		3 466		3 466
Офисное оборудование	1 583	2 367		3 950
Транспортные средства	2 862	3 193		6 054
Производственный и хозяйственный инвентарь		2 137		2 138
Всего	4 445	11 466	-	15 911

Для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств, Общество использует счет 02 «Амортизация основных средств»

Сумма накопленной амортизации по объектам основных средств, учитываемых на счете 01 «Основные средства», составила по состоянию на 31.12.2025 г. – 5 501 тыс. руб.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

4.4 Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы, учитываемые на балансе ООО «ЛИНАВА», приобретались в течение 2025 г. по договорам поставок от сторонних организаций.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 г. № 180н.

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

Оценка материально-производственных запасов при реализации товарно-материальных ценностей и ином выбытии производится по методу ФИФО (скользящая оценка).

Наличие и движение материально-производственных запасов

	Остаток на 01.01.2025 (тыс.руб.)	Поступило в 2025 г. (тыс.руб.)	Выбыло в 2025 г. (тыс.руб.)	Оборот запасов между их группами (тыс.руб.)	Остаток на 31.12.2025 (тыс.руб.)
Запасы всего:	56 382	655 355	570 122		141 615
в том числе:					

Товары для перепродажи	48 212	616 946	526 183	-8 009	13 966
Сырье, материалы	5 462	31 121	1 510	-29 542	5 531
Готовая продукция	2 708	44 839	42 429	-	5 118
Затраты в незавершенном производстве	-	7 283	7 283	-	-

4.5 Денежные средства

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	На 01.01.2025 (тыс.руб)	На 31.12.2025 (тыс.руб)
Расчетные счета	1 350	7 997
Валютные счета	-	9 109
Касса	5	5
Итого:	1 355	17 111

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

4.6 Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество осуществляло финансовые вложения в виде размещения денежных средств на депозитных счетах в размере 120 000 тыс.руб.

4.7 Капитал и резервы

Динамика структуры и движения собственного капитала ООО «ЛИНАВА»

Источники капитала	Наличие средств (тыс.руб)			
	на 01.01.2025	на 31.12.2025	Изменение	
			поступило	израсходовано
1	2	3	4	5
Уставный капитал	15	15		
Добавочный капитал				
Резервный капитал				
Нераспределенная прибыль	203 298	230 299	27 001	
Итого	203 313	230 314	27 002	

Размер уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 15 тыс. рублей.

Нераспределенная прибыль на конец года составила 230 314 тыс. рублей.

4.8 Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности (тыс.руб.)

Наименование статьи дебиторской задолженности	Остаток на 01.01.2025	Остаток на 31.12.2025	Изменение
---	-----------------------	-----------------------	-----------

Расчеты с покупателями и заказчиками	56 606	119 075	62 469
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	55 477	31 050	-24 427
Расчеты по налогам и сборам	-	465	465
Сальдо по ЕНС	4 586	-	-4 586
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	622	78	-544
Расходы будущих периодов	55	-	-55
ВСЕГО	117 346	150 668	33 322

4.9 Кредиторская задолженность
Структура кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование статьи кредиторской задолженности	Остаток на 01.01.2025	Остаток на 31.12.2025	Изменение
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	74 991	77 496	2 505
Расчеты с покупателями и заказчиками	589	1 053	464
Расчеты по налогам и сборам	8 994	2	-8 992
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	7 723	1 678	-6 045
Сальдо по ЕНС	-	352	352
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	260	433	173
Расчеты с персоналом по оплате труда	669	-	-669
ВСЕГО	93 226	81 014	-12 212

5. Сведения о доходах (расходах) и финансовых результатах
ООО «ЛИНАВА»

5.1 Доходы

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

5.2 Расходы

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;

- прочие расходы.

Косвенные расходы, собираемые на счете 44 «Издержки обращения», распределяются по видам работ и услуг в зависимости от удельного веса выручки от реализации продукции (работ, услуг), включаются в состав строки 020 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг» отчета о прибылях и убытках Общества.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся. Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация и другие.

5.3 Отражение финансовых результатов

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) Общество формирует из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов за вычетом налога на прибыль с учетом отложенных налоговых активов и обязательств.

Принятое годовым общим собранием участников Общества решение о распределении чистой прибыли отчетного года отражается в бухгалтерской отчетности в том периоде, когда было проведено собрание, то есть в следующем после отчетного года.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 г. составила 230 299 тыс.руб.

5.3.1. Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2025 г.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2024 год	За 2025 год
Выручка от реализации покупных товаров	497 927	618 952
Выручка от реализации готовой продукции	73 511	59 913
Выручка от реализации услуг		747
Итого выручка от продаж:	571 438	679 612

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Себестоимость продаж:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2025 год
Покупных товаров	405 409	525 258
Готовой продукции	41 891	42 386
Итого себестоимость продаж:	447 300	567 644

Коммерческие расходы составляют:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2025 год
Коммерческие расходы	29 791	75 304

Прочие доходы и расходы за 2024 и 2025 года представляют собой следующее:

Наименование доходов и расходов	За 2024 год		За 2025 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Результаты инвентаризации	937		437	
Курсовые разницы	29 146	23 799	6 250	

Наименование доходов и расходов	За 2024 год		За 2025 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Отчисления в оценочные резервы	8 481	6 508	-	44
Прочие доходы, расходы	3 174	5 670	9 541	11 955
Иная операционная деятельность		32		19
Итого прочих доходов и расходов	41 738	36 009	16 228	12 018

6. Основные принципы налогообложения

В соответствии с Положением для целей налогообложения ООО «ЛИНАВА» определяет доходы и расходы по методу начисления.

ООО «ЛИНАВА» определяет в целом по юридическому лицу налоговую базу по налогу на добавленную стоимость и по налогу на прибыль и уплачивает в федеральный бюджет указанные налоги. В отношении других налогов и сборов, а также в отношении налога на прибыль (в части, подлежащей уплате в региональный бюджет), Общество в установленном порядке исполняет обязанности налогоплательщика по уплате налогов и сборов в региональные и местные бюджеты

6.1 Налог на прибыль и иные обязательные платежи

	Отчет 2025 г.
Прибыль до налогообложения	40 874
Текущий налог на прибыль	(8 295)
Прочее	(5 578)
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль) отчетного года	27 001

По итогам работы ООО «ЛИНАВА» за 2025 год получена чистая прибыль в размере 27 001 тыс. руб., направление которой должно быть определено в соответствии с уставом Общества.

7. Прочие сведения

7.1 Операции со связанными сторонами

В настоящей финансовой (бухгалтерской) отчетности связанными сторонами считаются, если одна сторона имеет возможность контролировать другую или оказывать на нее значительное влияние при принятии решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Связанными сторонами Общества являются:

- Учредитель Общества (см. п. 2.1.);
- генеральный директор (см. п. 2.2.).

7.2 События после отчетной даты

В период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения не имеется информации о событиях после отчетной даты, раскрытых в бухгалтерской отчетности, представленной пользователям, а также не произошли (не выявлены) события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

7.3 Условные факты хозяйственной деятельности

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 декабря 2010 г. N 167н к условным фактам относятся незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды. Под условным обязательством понимается такое последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности может привести к уменьшению экономических выгод организации.

Общество не создавало резервы под условные обязательства в связи с тем, что, согласно принятой Учетной политики, резервы создаются под уже существующие на отчетную дату обязательства.

7.4 Прекращаемая деятельность

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н, устанавливает правила раскрытия информации в бухгалтерской отчетности организации.

Резерв на затраты по прекращению деятельности образуется при соблюдении общих критериев признания резервов, которые установлены Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

В соответствии с ПБУ 8/2010 к условным фактам относятся продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион и др.

Так как Общество не прекращает и не закрывает никакое направление своей деятельности, сегменты о прекращении деятельности отсутствуют.

8. Отчет о движении денежных средств

Финансовые показатели ООО «ЛИНАВА» в 2025 году характеризуется устойчивым денежным потоком, в составе которого:

- Денежные средства полученные от текущей деятельности составили минус 101 994 тыс.руб.;
- Денежные потоки от инвестиционных операций составили минус 117 527 тыс. руб.

Итого денежные потоки в целом за отчетный период составили 15 533 тыс. руб.

9. Заключение

2025 год является двадцатым третьим годом осуществления самостоятельной хозяйственной деятельности ООО «ЛИНАВА» в области осуществления коммерческой целесообразности поставленных задач. Руководством Общества активно проведена работа по организации закупок и увеличению рынка сбыта товаров, относящихся как лакокрасочным материалам, так и успешно освоен сегмент рынка продажи пленочных материалов. Так же во втором полугодии 2025 года организован и эффективно внедрен новый вид деятельности – ответственное хранение товарно-материальных ценностей сторонних организаций. В результате чего, в 2025 году была получена ожидаемая прибыль.

По результатам 2025 года можно констатировать, что основные задачи, заключающиеся в использовании коммерческой деятельности с целью получения прибыли, были выполнены.

Генеральный директор Общества



А.А. Агранат