

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА ОТЧЕТНЫЙ 2025 ГОД

1. Общие сведения Информация об обществе.

Основным видом экономической деятельности ООО Линдарт по ОКВЭД осуществляемая Обществом в Отчетном периоде является 73.11 - Деятельность рекламных агентств.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации

2. Учетная политика

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Основные средства.

Активы стоимостью более 100 000 (сто тысяч) руб, в соответствии со ФСБУ № 6/2020 «Основные средства» принимаются к учету в качестве Основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

2.2. Нематериальные активы

Активы стоимостью более 100 000 (сто тысяч) руб, в соответствии со ФСБУ № 14/2022 «Нематериальные активы» принимаются к учету в качестве Нематериальных активов (НМА) средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации НМА в отчетном периоде не изменялись.

2.3. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Величина дебиторской задолженности определяется, исходя из цены и условий, установленных договором, с НДС.

Единица учета расчетов с покупателями и заказчиками является дебиторская (кредиторская) задолженность по каждому покупателю (заказчику) и каждому договору.

2.4. Кредиторская задолженность

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором, где применимо - с НДС. Сумма аванса в полном объеме засчитывается в счет исполнения обязательств по договору, если иное не предусмотрено договором.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком).

Единицей учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является кредиторская (дебиторская) задолженность по каждому поставщику (подрядчику) и каждому договору.

2.5. Доходы

Учет доходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), в соответствии с которым доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности, подразделяются на доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности Обществ признается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг

В составе прочих доходов Общества признаются:

-проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества. Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»

2.6. Расходы

Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), в соответствии с которым расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, расходы, связанные с производством работ, оказанием услуг, осуществление которых связано с обычными видами деятельности Общества. Фактическая себестоимость выполненных работ, оказанных услуг признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода; себестоимость завершенной производством продукции, а также себестоимость незавершенного производства формирует стоимость активов (запасов).

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Общехозяйственные расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

3. Пояснения по отдельным статьям Бухгалтерского Баланса

3.1. Паличие и движение дебиторской задолженности

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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	23 844	-	16 874	-	(23 782)	-	-	-	16 936	-
	За 2024 г.	14 286	-	23 844	-	(14 286)	-	-	-	23 844	-
Итого	За 2025 г.	23 844	-	16 874	-	(23 782)	-	-	X	16 936	-
	За 2024 г.	14 286	-	23 844	-	(14 286)	-	-	X	23 844	-

Структура Дебиторской задолженности

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность, всего	16 936	23 844	14 286
Краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)			

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Покупатели и заказчики	10 264	23 295	5 773
Авансы выданные	6 502	470	8 488
Прочие дебиторы:	170	79	25
Расчеты с бюджетом по налогам, сборам и страховым взносам	135	50	
Прочие дебиторы	35	29	25

Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами отсутствует.

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства на расчетных счетах	452	561	1 707
Депозиты сроком размещения менее 3-х месяцев	2 500		

3.3. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025г. составил 3 000 000 (три миллиона) руб.

N п/п	Участники Общества	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Васясин Алексей Валентинович	1 500	50	1 500	50
2.	ООО «КОМИС-47»	1 500	50	1 500	50
Итого:		3 000	100	3 000	100

3.4. Наличие и движение Обязательств

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		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	21 428	15 420	-	(20 663)	-	-	16 185
	За 2024 г.	13 861	20 399	-	(12 832)	-	-	21 428
Итого	За 2025 г.	21 428	15 420	-	(20 663)	-	X	16 185
	За 2024 г.	13 861	20 399	-	(12 832)	-	X	21 428

Структура Обязательств

тыс.руб

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Краткосрочные обязательства, всего	16 185	21 428	13 861
Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса), включая:			
Поставщики и подрядчики	242	1 625	376
Авансы полученные	15 179	15 530	11 841
Задолженность перед работниками организации			535
Задолженность по налогам, сборам и страховым взносам	764	4 273	1 109
Прочая кредиторская задолженность:			

Кредиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами отсутствует

4. Пояснения по отдельным статьям Отчета о финансовых результатах

4.1. Расходы по обычным видам деятельности

тыс.руб

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Материальные затраты		85
Затраты на оплату труда	8 339	7 864
Отчисления на социальные нужды	1 623	1 308
Амортизация	-	-
Прочие затраты	79 626	119 398
Итого по элементам	89 588	128 655
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	89 588	128 655

4.2. Налог на прибыль

Применимые к Обществу ставки налога на прибыль составили 20% – в 2024 г., 25% – в 2025г.

тыс.руб

Наименование показателя	Код показателя ОФР	2025	2024
1	2	3	4
Налог на прибыль, в том числе:	2410	(209)	(157)
Текущий налог на прибыль	2411	(104)	(94)
Отложенный налог на прибыль	2412	(105)	(63)

4.3. Изменение отложенных налогов

тыс.руб

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Отложенные налоговые активы		

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
На начало отчетного года [строка 1180] Бухгалтерского баланса	144	207
Погашено в отчетном году [строка 2412] ОФР	(105)	(62)
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых активов в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года [строка 2412] ОФР		(1)
На конец отчетного года [строка 1180] Бухгалтерского баланса	39	144

Отложенный налоговый актив отражен в отчетности в размере 39 тыс руб в отношении убытков прошлых лет на отчетную дату в размере 36 тыс.руб. в отношении прочих активов в размере 3 тыс.руб. Общество считает, что данный отложенный налоговый актив может быть использован в последующих налоговых периодах.

5. Операции со связанными сторонами

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество в отчетном периоде производило операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами относятся операции приобретения услуг для осуществления основной деятельности Общества.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ИБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Наименование показателя	Характер отношений	тыс.руб
Основной управленческий персонал/ Участник Общества		
Васясин Алексей Валентинович	Ключевой управленческий персонал /Конечный бенефициар	
АО «СИНЕМА ПАРК»	Ключевой управленческий персонал	
ООО «РСМ»	Ключевой управленческий персонал	

Стоимость приобретенных услуг, оказанных связанными сторонами

Наименование показателя	2025	2024	тыс.руб
1	2	3	
Услуги производственного характера, в том числе:			
АО «СИНЕМА ПАРК»	57 087	82 709	
ООО «РСМ»	12 480	21 546	

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны/ вид задолженности	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность			тыс.руб
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	
АО «СИНЕМА ПАРК»	5 333		5 796		539		
ООО «РСМ»	722		654		244		

6. Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества относится Генеральный директор, расходы на оплату труда которого в отчетном периоде составили 1 193 тыс.руб.

Генеральный директор ООО «Линдарт»
04.03.2026

А.В. Васясин



