Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год, подготовленной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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

1. Общие сведения.

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ЛИНС-М». Сокращенное наименование общества – ООО «ЛИНС-М».

«ЛИНС-М» зарегистрировано Московской Регистрационной Палатой за номером 664.826 11 сентября 2000 года.

Регистрационный номер (ОГРН) 1037739129120 присвоен 17.01.2003 г.

ИНН/КПП – 7724213503 / 772401001

Налогоплательщик поставлен на налоговый учет в ИФНС №24 по г. Москве

Местонахождение:

Юридический адрес: до 02.02.2026 г.: 115409, г. Москва, шоссе Каширское, дом 70, корпус 3, эт. 2, каб. 14. С 03.02.2026 г.: 117405, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Чертаново Южное, ул. Кирпичные Выемки, д.2, к.1, помещ.48/12.

Общество осуществляет свою деятельность согласно Уставу. Действует редакция Устава, утвержденная Решением участников №6 от 16.03.2018 года.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.

Участники Общества - физические лица.

– Букия Ираклий Борисович, доля в уставном капитале 50 %.

– Никитин Александр Владимирович, доля в уставном капитале 50 %.

Основными видом деятельности ООО «ЛИНС-М» за 2025 год является выполнение работ и услуг в области информационной безопасности с использованием вычислительной техники и информационных технологий. (код 62.09).

Руководитель организации в проверяемом периоде:

Генеральный директор: Никитин Александр Владимирович

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 43 человека.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

Учетная политика ООО «ЛИНС-М» составлена в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Основные положения Учетной политики.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет МЦ. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

Общество не создает резерва на ремонт ОС, расходы на ремонт основных средств включаются в состав расходов по обычным видам деятельности отчетного периода.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". (Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Оценка МПЗ при списании или выбытии осуществляется методом ФИФО.

Стоимость покупных товаров, приобретаемых организацией для продажи, учитывается по покупной стоимости. При продаже товаров их стоимость списывается по методу ФИФО.

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения их в фактическую себестоимость МПЗ.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» Организацией не применяется.

Затраты по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые затраты собираются на счетах: 20 «Основное производство»

Косвенные затраты собираются на счетах: 26 «Общехозяйственные расходы»

На счете 26 учитываются общехозяйственные расходы в разрезе статей расходов.

Сумма прямых расходов на счете 20 распределяется на остатки незавершенного производства пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец отчетного периода) выполненных работ (оказание услуг) в общем объеме выполненных в течение отчетного месяца работ (удельному весу расходов НЗП).

Сумма остатков незавершенного производства на конец текущего месяца включается в состав прямых расходов следующего месяца. При окончании налогового периода сумма

остатков незавершенного производства на конец налогового периода включается в состав прямых расходов следующего налогового периода.

В налоговом учете учет НЗП производится аналогично данным бухгалтерского учета и в соответствии со ст. 319 НК РФ.

Работы и объекты, не сданные заказчику, числятся в составе незавершенного производства на счете 20 нарастающим итогом до их сдачи заказчику.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости на счетах 20.

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.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится только на даты совершения операций в иностранной валюте и отчетные даты и не производится по мере изменения курса на иные даты.

Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу не производится.

Организация не определяет право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Организация создает резервы по сомнительным долгам по счетам 62 и 76 в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Дебиторская задолженность признается сомнительной при одновременном выполнении следующих условий:

- дебиторская задолженность не погашена в установленные договором сроки;

- у Организации имеются документально подтвержденные факты неплатежеспособности дебитора в течение как минимум шести месяцев с момента, когда обязательство должно было быть исполнено дебитором. К таким фактам могут быть отнесены решения судов в отношении дебитора, вступившие в законную силу, которые существенно повлияют на финансовое положение дебитора, возбуждение процедуры банкротства в отношении дебитора, представление дебитором соответствующих документов, подтверждающих неплатежеспособность дебитора, др.

Организация создала в 2025 году оценочное обязательство в виде резерва расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время, определенное на последний день расчетного периода, исходя из представленных кадровой службой сведений о количестве дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату в сумме 8 879 573 руб.

Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) определяется по мере отгрузки (метод начисления).

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от реализации продукции собственного производства, работ, услуг, которая учитывается на счете 90.1.

Все иные доходы считать прочими и учитываются на счете 91.

Организация ведет раздельный учет по операциям, облагаемым по разным налоговым ставкам, и по видам деятельности, посредством раздельного учета выручки и затрат.

Раздельный учет выражается в создании в плане счетов бухгалтерского учёта соответствующих субсчетов, позволяющих обособленно учитывать доходы и расходы

относящиеся к данным видам деятельности, аналитических статей, составлении соответствующих расчетов и т.д.

Доля косвенных затрат, относящаяся к необлагаемым операциям, определяется пропорционально выручке от необлагаемой деятельности в общей сумме выручки от всех видов деятельности. Распределение косвенных затрат и расчет совокупных расходов на освобожденную от НДС деятельность осуществляется в регистре налогового учёта, созданного на основании регистра бухгалтерского учёта.

Существенной ошибкой признается ошибка, сумма которой превышает 5% от общего итога соответствующих данных (валюты баланса).

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

Пояснения к Отчету о финансовых результатах

ООО «ЛИНС-М» в 2025 году осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом и получило доход по следующему виду деятельности: Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий.

Общество находится на **общей системе** налогообложения, налоговых льгот не имеет.

Организацией в отчетном периоде была получена выручка:

- реализация работ, услуг собственного производства 2 266 647 тысяч рублей;
- реализация покупных товаров 54 046 тысяч рублей;
- проценты к уплате 106 418 тысяч рублей;
- прочие доходы 26 785 тысяч рублей.

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила: 37 322 тысяч рублей.

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила: 95 232 тысяч рублей.

Чистая прибыль общества за 2025 год составила 914 182 тысяч рублей.

Расшифровка прочих доходов:

Проценты к получению составили 106 418 тыс. руб. и соответствуют показателю по строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

Проценты начисляются по депозитным вкладам, размещаемым на счете Вкладчика в ПАО СБЕРБАНК. Признание доходов в виде процентов по вкладам осуществлялось своевременно и в правильных суммах.

Величина прочих доходов, отраженная в строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах, составляет 26 785 тыс. рублей. Данная сумма сформирована за счет премии за продажи, начисленной в рамках соглашения с ООО «Монт».

Расшифровка прочих расходов:

Наименование расходов	2025	
	Сумма, руб.	Доля, %
Прочие внереализационные доходы (расходы)	558 427,90	51,50 %
Расходы на услуги банков	97 651,94	9,01 %
Расходы не принимаемые для налогообложения	7 840,52	0,72 %
Роуминг	34 654,63	3,20 %
Списание выделенного НДС на прочие расходы	253 068,16	23,34 %
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	132 740,68	12,24 %

Итого	**1 084 383,83**	**100,00 %**

Наибольшая часть расходов приходится на «Прочие внереализационные доходы (расходы)», которые включают в себя подарки, переданные сотрудникам и партнерам к новому году. НДС с безвозмездной передачи начислен.

4. Связанные стороны:

Для ООО «ЛИНС-М» связанными сторонами является Генеральный директор, доля в уставном капитале 50%, и Советник по развитию бизнеса, доля в уставном капитале 50%.

Основному управленческому персоналу в отчетном периоде были выплачены краткосрочные вознаграждения в виде оплаты труда, а также в виде ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в общей сумме 8 196 тыс. руб. На указанные выплаты были начислены страховые взносы во внебюджетные фонды.

Начислены и выплачены дивиденды в размере 640 000 тыс. руб.

Конечными бенефициарами являются:

– Советник по развитию бизнеса, Букия Ираклий Борисович. Доля в уставном капитале 50 %.

– Генеральный директор, Никитин Александр Владимирович. Доля в уставном капитале 50 %.

5. События после отчетной даты.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

6. Государственная помощь.

Государственная помощь не оказывалась.

7. Условные активы и обязательства.

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

8. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Обществом в 2025 году не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Решение по реорганизации в 2025 году Обществом не принималось.

9. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Генеральный директор Никитин А.В.

Главный бухгалтер Осипова И.Л.

10.02.2026 г.