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

1. Общая информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ЛИНДА» (ООО «ЛИНДА») ИНН 5018190295, КПП 501801001, ОГРН 1175029016590, юридический адрес: 141077, Московская область, г.о. Королёв, г. Королёв, ул. Сакко и Ванцетти, д. 30Б, кв. 120. Дата государственной регистрации — 21.06.2017 г.
Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Торговля оптовая неспециализированная (код ОКВЭД 46.90)
ООО «ЛИНДА» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество не имеет обособленных подразделений.
Уставный капитал составляет 25 тыс. руб. Единственным участником является Курицына С.М. с долей 100%.
Генеральный директор общества — С.М. Курицына. Главный бухгалтер — А.А. Смирнова.
Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 5 человек.
Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.
Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

2. Учетная политика

2.1. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности
Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.2. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета
Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.3. Инвентаризация активов и обязательств
Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.4. Применение стандартов бухгалтерского учета
В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация 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 № 167н
– Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
– Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
– Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.5. Учет аренды
В соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договору аренды без перехода права собственности и отсутствует

возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

2.6. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.7. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.
По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

3. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.
Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.
Основные средства классифицируются по группам:
– офисное оборудование,
– производственный и хозяйственный инвентарь,
– другие виды основных средств.
Нематериальные активы классифицируются по группам:
– программы ЭВМ,
– базы данных,
– другие НМА.
Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14). Проверка на обесценение не производится в соответствии с п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 3 ФСБУ 14/2022, п. 4 ФСБУ 26/2020.
Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.
Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость (руб.)	накопленная амортизация (руб.)	первоначальная стоимость (руб.)	накопленная амортизация (руб.)
Основные средства (вторая амортизационная группа)	за 2024 г.	197 260,00	197 260,00	197 260,00	197 260,00
	за 2025 г.	197 260,00	197 260,00	197 260,00	197 260,00

4. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:
– оргтехнику, расходные материалы к ней,
– офисную мебель,
– канцелярские товары.
Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Проверка на обесценение запасов не производится в соответствии п. 32 ФСБУ 5/2019.
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Наличие и движение запасов (Код 1210).

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость (руб.)	списано	оприходовано	фактическая себестоимость (руб.)
			фактическая себестоимость (руб.)	фактическая себестоимость (руб.)	
Запасы - товары для продажи (Код строки 1210)	за 2024 г	6 318 654,20	2 530 845,49	1 306 800,15	5 094 608,86
	за 2025 г.	5 094 608,86	2 402 605,82	1 438 532,36	4 130 535,40

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Обществом определены и закреплены учетной политикой критерии отнесения депозитных вкладов в кредитных организациях по сроку размещения:
– Депозиты, размещенные до востребования или на срок до трех месяцев – относятся к денежным эквивалентам.
– Депозиты, размещенные сроком более трех месяцев – относятся к финансовым вложениям.
Расшифровка строки Код 1250:
– денежные средства на текущем расчетном счете – 3 883,27 руб., денежные средства, размещенные на депозите сроком 19 дней – 190 000,00 руб.

6. Финансовые и другие оборотные активы (Код 1240)

Дебиторская задолженность:
– Сальдо на конец периода по дебету счета 97.21 Прочие расходы будущих периодов – 38 834,00 руб. (обновление программного обеспечения).
– Сальдо на конец периода по дебету счета 68.90 Единый налоговый счет – 53 581,78 руб.
– Сальдо на конец периода по дебету счета 69.11 Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 0,02 руб.
– Сальдо на конец периода по дебету счета 62.01 Расчеты с покупателями и заказчиками – 79 587,90 руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности (Расчеты с покупателями и заказчиками)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
		по условиям договора (руб.)	Оборот по Дебету счета 62.01	Оборот по Кредиту счета 62.01	по условиям договора (руб.)
			по условиям договора (руб.)	по условиям договора (руб.)	
Краткосрочная дебиторская задолженность (Дебет счета 62.01)	за 2024 г	57 558,15	4 557 906,13	4 512 432,71	103 031,57
	за 2025 г.	103 031,57	4 399 002,14	4 422 445,81	79 587,90

7. Капитал

– Уставный капитал – 25 000,00 руб.
– Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 2 944 075,95 руб. – Сальдо по дебету счета 84.
– Добавочный капитал – 3 495 000,00 руб. – безвозмездные средства, внесенные в соответствии со Статьей 21 Устава Общества единственным учредителем с целью увеличения чистых активов Общества (пп. 3.4 п. 1 ст. 251 НК РФ).

8. Долгосрочные заемные средства – 2 440 000, руб. – долгосрочный беспроцентный заем, предоставленный единственным учредителем (физическим лицом – резидентом РФ).

9. Краткосрочная кредиторская задолженность:

– Сальдо на конец периода по кредиту счета 62.02 Расчеты по авансам полученным – 85 811,64 руб.
– Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.12 Налог при упрощенной системе налогообложения – 45 191,00 руб.
– Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09 Страховые взносы по единому тарифу – 53 581,78 руб.
– Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 1 295 913,90 руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности (Расчеты с поставщиками и подрядчиками)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
		по условиям договора (руб.)	Оборот по Кредиту счета 60.01	Оборот по Дебету счета 60.01	по условиям договора (руб.)
			по условиям договора (руб.)	по условиям договора (руб.)	
Краткосрочная кредиторская задолженность (Кредит счета 60.01)	за 2024 г	839 715,52	2 368 061,73	2 288 410,27	919 366,98
	за 2025 г.	919 366,98	2 200 808,11	1 824 261,19	1 295 913,90

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя (руб.)	За 2025 год	За 2024 год
Себестоимость продаж	2 402 185,82	2 530 845,49
Затраты на оплату труда	2 743 052,55	2 741 394,13
Отчисления на социальные нужды	813 448,80	742 001,25
Аренда	527 450,00	822 000,00
Коммунальные расходы	39 159,64	38 643,30
Прочие затраты (телефония, интернет, программное обеспечение, канцелярские товары	194 180,34	198 452,28
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 719 477,15	7 073 336,45

11. Прочие расходы – Расходы на услуги банка – 18 600,86 руб.

Генеральный директор Курицына Светлана Михайловна

18 марта 2026 г.