

# «ЛИНОС»

## Закрытое Акционерное Общество

---

197342, г. Санкт-Петербург, Богатырский пр., д.23 лит «А»  
ИНН 7814100550 КПП 781401001

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

#### 1. Сведения о предприятии.

- 1.1. Полное наименование: Закрытое акционерное общество «ЛИНОС»;
- 1.2. Адрес: 197349, г.Санкт-Петербург, вн. тер. г.Муниципальный Округ Озеро Долгое, пр-кт Богатырский, дом 23, лит. А;
- 1.3. Сведения об образовании юридического лица: зарегистрировано 05.05.1999 года, свидетельство о государственной регистрации №86431 выдано на основании решения Регистрационной палаты СПб от 05.05.1999 №145128;
- 1.4. Состав исполнительного контрольного органа: генеральный директор Рякин Сергей Юрьевич;
- 1.5. Уставный капитал предприятия составляет 40 тыс. руб.;
- 1.6. Основным видом деятельности предприятия является вид деятельности с кодом 46.71.2 «Торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин»;
- 1.7. Среднесписочная численность работников за 2025 г. составила 2 человека;
- 1.8. Организация является субъектом малого предпринимательства, а именно микропредприятием;
- 1.9. ЗАО «ЛИНОС» находится на традиционной системе налогообложения.

#### 2. Основные элементы учетной политики предприятия:

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, руководствуясь Законом РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Налоговым кодексом РФ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий,

утвержденным Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н и инструкцией по его применению.

2.1.1. Бухгалтерский и налоговый учет осуществлять специализированной фирмой, в соответствии с заключенным договором.

2.1.2. Бухгалтерский учет вести с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С». Для ведения бухгалтерского учета использовать двойную запись и стандартный план счетов, предусмотренный бухгалтерской компьютерной программой «1С».

2.1.3. Применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность/

2.1.4. Отражать последствия изменения учетной политики перспективно, т.е. без пересчета показателей прошлых лет

2.1.5. Порог существенности в стоимостном выражении определять как 10% от суммы актива баланса.

2.1.6. Исправлять существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности. Возникшие в результате исправления ошибки прибыль или убыток включаются в состав прочих доходов или прочих расходов текущего отчетного периода

2.1.7. Активы, в отношении которых выполняются условия, позволяющие принимать их к учету в качестве основных средств, стоимостью до 100 000 руб. за единицу отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов и вести учет и контроль таких активов в порядке, аналогичном порядку учета запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н

2.1.8. Амортизацию объектов основных средств производить линейным способом.

2.1.9. Не капитализировать расходы на создание, приобретение, улучшение НМА в бухучете. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов сразу и полностью признавать в текущем периоде как расходы по обычным видам деятельности

2.1.10. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценку производить по себестоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

2.1.11. Доходы и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды считать доходами и расходами по обычным видам деятельности

2.1.12. При сдаче имущества в аренду классифицировать все объекты учета аренды как операционную аренду, за исключением случаев поименованных в ФСБУ 25/2018.

2.1.13. При аренде имущества не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде при выполнении условий поименованных в ФСБУ 25/2018

2.1.14. Учет затрат на производство и реализацию товаров (работ, услуг) вести на счетах:  
Счет 20 «Основное производство»

Счет 44 «Коммерческие расходы»

2.1.15. Налоговый учет для целей исчисления налога на прибыль вести на основании регистров налогового учета, с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С». Применять ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;

2.1.16. Дата получения дохода (осуществления расхода) определять по методу начисления.

2.1.17. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применять метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

2.1.18. Срок полезного использования основных средств устанавливать в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» в пределах срока, допустимого в пределах одной амортизационной группы. Срок устанавливать по нижнему пределу плюс один месяц.

2.1.19. Амортизируемым имуществом признавать имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей.

2.1.20. Затраты на ремонт основных средств включать в состав расходов в сумме фактических затрат в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

2.1.21. Формирование специальных резервов не производить.

2.1.22. Установить, что для целей налогообложения прибыли прямыми расходами является себестоимость проданных товаров, амортизация основного производства.

2.1.23. Сумма ежемесячных авансовых платежей определять равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей; исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.

2.1.24. Вести отдельный учет для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг) подлежащих налогообложению по разным налоговым ставкам

НДС, а также сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок таких товаров путем обособления в аналитическом учете соответствующих балансовых счетов (90, 91 и др.).

2.1.25. Вести отдельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, посредством аналитического учета без введения дополнительных счетов.

2.1.26. Организация определяет величину общих расходов, приходящуюся на необлагаемые операции, пропорционально доле прямых расходов на эти операции в общей величине расходов, связанных с реализацией.

2.1.27. Если в отчетном квартале доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат обложению НДС, превышает 5% общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном квартале, распределяются пропорционально стоимости отгрузки, операции по реализации которой освобождены от налогообложения в общей стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) за налоговый период.

2.1.28. Если в отчетном квартале доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат обложению НДС, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, то все суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном квартале, подлежат вычету в порядке, предусмотренном ст. 172 НК РФ.

2.1.29. Налог уплачивать ежеквартально в срок, установленный НК РФ в полной сумме (без трехмесячной рассрочки), декларация подается ежеквартально.

□ *ст. 174 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ*

2.1.30. Книга покупок и книга продаж вести с использованием компьютерной программы «1С».

□ *Постановление Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. №1137.*

### **3. Пояснения к бухгалтерскому балансу.**

**В тыс. руб.**

3.1. По строке 1150 Формы 1 «Бухгалтерский баланс» отражена остаточная стоимость основных средств в составе:

| №№    | Группа учета основных средств          | Остаточная стоимость ОС |
|-------|----------------------------------------|-------------------------|
| 1.    | Машины и оборудование                  | 41,1                    |
| 2.    | Транспортное средство (Танкер химовоз) | 122 938,6               |
| ИТОГО |                                        | 122 979,70              |

3.2. По строке 1240 Формы 1 отражена сумма финансовых и других оборотных активов, в том числе:

- задолженность покупателей и заказчиков;

3.3. По строке 1510 Формы 1 отражена сумма задолженности по краткосрочным займам, включая начисленные проценты;

3.4. По строке 1520 Формы 1 отражена сумма краткосрочной кредиторской задолженности, в том числе:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками;

3.5. По строке 2110 Формы 2 «Отчет о финансовых результатах» отражена выручка предприятия за 2025 г. Выручка получена по двум видам деятельности.

В 2026 году будет зарегистрирован новый ОКВЭД основного вида деятельности – 77.34 (Аренда и лизинг водных транспортных средств)

Прибыль за 2025 г. составила 3 085,0.

Генеральный директор

/Рякин С.Ю./