

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ЛИННОЙТУС» ЗА 2025 ГОД

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Линнойтус», подготовленной за период деятельности с 01.01.2025 г. по 31.12.2025г. включительно.

## 1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Линнойтус» (сокращенное наименование: **ООО «Линнойтус»**).  
ИНН 4704053052 ОГРН 1034700891610  
Дата регистрации: 22 июля 2003 года г.  
Адрес юридического лица: 188800, Леинградская обл., Выборгский р-н, г.Выборг, ул. Выборгская, д. 4.
- 1.2. Участниками ООО «Линнойтус» по состоянию на 31.12.2025 г. являлись физические лица:  
Васильев Сергей Владимирович - доля в уставном капитале Общества составляет 50%, номинальная стоимость доли 5 тыс. руб.;  
Матвеева Алефтина Васильевна - доля в уставном капитале Общества составляет 50%, номинальная стоимость доли 5 тыс. руб.

Уставный капитал ООО «Линнойтус» составляет 10 тыс. руб.

- 1.3. Единоличным исполнительным органом Общества является Директор Узинцев Александр Юрьевич.
- 1.4. Среднесписочная численность работающих на 31.12.2025 г. составляет 1 человек
- 1.5. Основной вид деятельности (ОКВЭД): 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.
- 1.6. Общество не подлежит обязательному аудиту.

## 2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Линнойтус» составлена в тыс. руб.

## 3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

## 4. Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства (микропредприятие) 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.

- 4.1. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье

отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10 %.

4.2. Организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности, с отнесением прибыли или убытка, возникших в результате исправления ошибок, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

4.3. Организация отражает последствия изменения учетной политики перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

4.4. Прочие доходы могут показываться в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов. Доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

4.5. Не применяет ПБУ:

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Не создает резервы.

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

4.6. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.

Организация начинает амортизацию линейным способом ежемесячно. Основание: пункты 32, 35 ФСБУ 6/2020.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется: способ начисления амортизации;

первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов; ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов. Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 перспективно. Основание: пункты 51, 52 ФСБУ 6/2020, пункт 26 ФСБУ 26/2020.

Организация не проверяет стоимость основных средств на обесценение. Основание: пункты 3, 38 ФСБУ 6/2020.

Организация определяет фактическую себестоимость капитальных вложений исходя из сумм, которые уплачены или подлежат уплате поставщику, продавцу или подрядчику. Прочие затраты признаются расходами текущего периода. Организация не проверяет стоимость капитальных вложений на обесценение.

Организация не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, которая предусмотрена подпунктами «б», «в», «ж»—«о» пункта 45, пунктами 46 и 47 ФСБУ 6/2020, подпунктами «в»—«д» пункта 23, а также пунктом 24 ФСБУ 6/2020. Основание: пункт 3 ФСБУ 6/2020, пункт 4 ФСБУ 26/2020.

#### 4.7. Нематериальные активы

Переоценка нематериальных активов не производится. Основание: пункт 17 ПБУ 14/07.

Обесценение нематериальных активов в бухучете не отражается. Основание: пункт 22 ПБУ 14/07.

Амортизация по всем объектам нематериальных активов начисляется линейным способом.

Основание: пункт 28 ПБУ 14/2007.

Затраты на НИОКР включаются в состав расходов по обычным видам деятельности по мере их возникновения. Основание: пункт 14 ПБУ 17/02.

#### 4.8. Запасы

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019.

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости. Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019.

Организация не создает резерв под обесценение запасов. Основание: пункт 32 ФСБУ 5/2019.

.

#### 4.9. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов, в том числе при приобретении (создании) инвестиционного актива

#### 4.10. Доходы и расходы

Доходы от предоставления имущества Общества в аренду относятся к доходам от обычных видов деятельности, остальные доходы относятся к прочим доходам.

Для обобщения информации о затратах, связанных со сдачей имущества в аренду, используется счет 26 «Общехозяйственные расходы», далее списывается на себестоимость по обычным видам деятельности.

Выручка признается в бухучете по методу начисления.

Обществом управленческие расходы полностью относятся на себестоимость продаж того отчетного периода, в котором они возникли.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. (В ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н). Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, а также если имеется надежная информация об отсутствии у должника возможности исполнить свои обязательства, независимо от наличия и периода просрочки и иных обязательств. Решение о создании резерва по такой задолженности принимает руководитель. Задолженность не признается сомнительной, если у организации на отчетную дату

имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности. Резерв по такой задолженности не создается. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации.

#### 4.11. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов операционной аренды, за исключением договоров, когда:

- условия договора аренды предусматривают переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости.

Основание: пункт 28 ФСБУ 25/2018.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

Основание: пункт 42 ФСБУ 25/2018.

#### 4.12. Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и законодательством РФ.

Обязательная инвентаризация имущества (кроме ОС) проводится по состоянию на 1 декабря отчетного года.

Обязательная инвентаризация основных средств проводится один раз в три года по состоянию на 29 декабря, с распределением по группам:

- ОС (здания, оборудование)
- Остальное имущество

Внеплановая инвентаризация проводится при смене материально ответственных лиц (МОЛ), выявлении фактов хищения, пожаре или аварии в течение 3-х рабочих дней с момента наступления случая.

### 5. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 3 115 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 18%. Увеличение данного показателя связано с увеличением стоимости арендной платы. Увеличение себестоимости услуг по сравнению с предыдущим периодом произошло из-за увеличения тарифов РСО и организаций, обслуживающих основные средства.

### 6. Существенные показатели Бухгалтерской отчетности

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Проведена инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.2025г. перед составлением бухгалтерской отчетности. В 2025г. резерв по сомнительным долгам не создавался.

Проведена инвентаризация основных средств 29.12.2025г. МПЗ нет. В ходе инвентаризации недостатков и излишков не установлено.

На балансе организации числятся основные средства:

- Здание кадастровый номер 47:01:0107001:149 (доля в праве ½)
- Земельный участок под зданием кадастровый номер 47:01:01-07-001:0040 (доля в праве ½)
- Сеть наружного освещения здания

В 2025г. капитальных вложений не производилось.  
НМА на балансе нет.

В составе финансовых и других оборотных активов числится дебиторская задолженность арендаторов и остаток средств на ЕНС. Просроченной дебиторской задолженности нет.

В составе долгосрочных заемных средств числится задолженность по договору займа от учредителя.

Кредиторская задолженность организации состоит из текущей задолженности перед РСО, организациями, обслуживающими основные средства, и налогов, а также задолженности перед арендатором за произведенные им неотделимые улучшения, возмещаемые арендодателем (данная задолженность гасится путем произведения взаимозачета по арендной плате).

## **7. Непрерывность деятельности**

События или условия, способные оказать влияние на возникновение сомнений в способности Организации осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют. Руководство Организации оценило все угрозы, влияющие на непрерывность деятельности. Организация способна осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем и не имеет намерений или потребности в ликвидации.

Директор ООО «Линнойтус»

Узинцев А.Ю.