

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Общества с ограниченной ответственностью
«Зуммер»
за 2025 год**

I. Общие сведения

1.1 Общая информация

Дата государственной регистрации Общества с ограниченной ответственностью «Зуммер» (далее – ООО «Зуммер» или Общество) 04 ноября 1998 года (свидетельство о государственной регистрации юридического лица, выданное после 01 июля 2002г. серия 72 № 000161861 от 06.09.2002 г.), основной государственный регистрационный номер 1027200791925.

Участниками Общества являются:

- Троцкий Михаил Владимирович: номинальная стоимость доли 10 тыс. руб. (100%) – до 11.06.2024г.;

- Троцкая Ольга Михайловна (до изменения фамилии – Янова): номинальная стоимость доли 10 тыс. руб. (100%) – с 11.06.2024г., с 21.08.2024г. номинальная стоимость доли 16 151 тыс.руб. (100%).

Общество зарегистрировано по адресу 625008, Россия, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Молодежная, 81.

Основным видом деятельности ООО «Зуммер» является:

- Производство электромонтажных работ ОКВЭД 43.21.

1.2 Филиалы и представительства (структурные подразделения)

По состоянию на 31.12.2025 года у Общества открыто два обособленных подразделения в г.Сургуте и г.Новом Уренгое.

1.3 Информация об исполнительных и контрольных органах

Единоличным исполнительным органом управления Общества является директор Троцкий Михаил Владимирович.

Лицами, ответственными за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление отчетности, являются:

Директор Троцкий Владимирович

Главный бухгалтер Логинова Ольга Ивановна.

1.4 Информация о численности персонала

Среднесписочная численность работников Общества составила _____ человек по состоянию на 31.12.2025г., 147 человека по состоянию на 31.12.2024г. и 142 человека по состоянию на 31.12.2023г.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основа составления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, федеральными и отраслевыми стандартами.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Бухгалтерская отчетность формируется обществом в соответствии с положениями и стандартами и на основании образцов, установленных ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность". Общество в обязательном порядке раскрывает минимум показателей, определенных в ФСБУ 4/2023. Раскрытие иных показателей производится в зависимости от их существенности.

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке настоящей бухгалтерской отчетности, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной жизни Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

– основные средства;

– активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

Обязательства оценены в отчетности исходя из текущей оценки величины будущих экономических выгод, подлежащих оттоку из организации.

Бухгалтерская отчетность составлена за период с 01 января по 31 декабря 2025г.

Критерий существенности по раскрытию информации составляет 5% от валюты баланса.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения, признается оборотным активом.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства,

связанные с оплатой труда работников, представляются в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, когда они связаны с обычным операционным циклом независимо от срока погашения обязательств. Аналогично признаются обязательства, подлежащие погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, или обязательства, по которым отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов). Иные обязательства представляются в бухгалтерском балансе как долгосрочные.

Долгосрочная дебиторская задолженность, не связанная с обычным операционным циклом, отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации единым налоговым счетом признается форма учета налоговыми органами денежного выражения совокупной обязанности, а также денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа. Сальдо единого налогового счета представляет собой разницу между этими двумя составляющими счета.

Исходя из этого, в бухгалтерском балансе Общество отражает общую свернутую сумму задолженности (переплаты) по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет в составе дебиторской или кредиторской задолженности.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Проценты по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

2.4. Основные средства

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств отражены здания, машины и оборудование со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 100 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования, путем применения следующих установленных норм, установленных Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1).

По строке 1150 «Основные средства» в том числе показывается балансовая стоимость права пользования активом, учитываемого на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства», признанного по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев, а также права пользования активом по договорам лизинга.

При ведении бухгалтерского учета аренды Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018).

В целях рационального ведения бухгалтерского учета аренды по ФСБУ 25/2018 установлены следующие уровни существенности: по сроку действия договора.

В бухгалтерском учете арендатора признаются право пользования активом (далее - ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Ведение учета ППА осуществляется на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов.

Сtimость ППА погашается посредством начисления амортизации отдельного субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа.

Проверка на обесценение активов в 2025 году осуществлялась, явных признаков обесценения не выявлено.

2.5. Запасы

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее – МПЗ) принимаются активы, принадлежащие Обществу на правах собственности:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

- предназначенные для продажи;

- используемые для управленческих нужд Общества.

Материально-производственные запасы Общества включают в себя:

- Товары – МПЗ, приобретенные или полученные от других юридических и физических лиц, предназначенные для продажи;

- Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее одного года.

Материально-производственные запасы приняты к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материалов при отпуске в производство и другом выбытии производится по средней себестоимости каждой единицы (партии).

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются и отражаются в учете по стоимости их приобретения (покупной себестоимости). При продаже товаров их стоимость списывается в оценке по средней стоимости.

Расходы по доставке товаров (ТЗР) включаются в стоимость материалов.

По сырью и материалам, которые используются при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), резерв под снижение стоимости материальных

ценностей создается только в случае, когда текущая рыночная стоимость такой продукции (работ, услуг) на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости.

По состоянию на 31.12.2025 резерв под обесценение запасов не создавался. Проверка на обесценение запасов в 2025 году осуществлялась, явных признаков обесценения не выявлено.

2.6. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция,

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности с распределением по видам деятельности, пропорционально выручке от продажи продукции (работ, услуг) в общей их сумме.

Расходы на выполнение работ, оказание услуг, относящиеся к конкретным видам работ, услуг (прямые расходы), списываются непосредственно в себестоимость этих видов работ, услуг.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

2.7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

2.8. Оценочные обязательства

В 2025 году Общество создавало оценочные обязательства по выплате ежегодных отпусков в размере 11 тыс. руб., в 2024 году – в сумме 3 992 тыс. руб., в 2023 году – в сумме 1 068 тыс. руб.

2.9. Отложенные налоги

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

2.10. Признание выручки от продаж

Поступления от продажи товаров, выполнения работ (оказания услуг) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям, выполнения работ (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей.

3. Раскрытие существенных показателей

3.3. Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам» на основе анализа источников и характера рисков, связанных с деятельностью Общества, и прибыли, извлекаемой им, (организационная и управленческая структуры, система внутренней отчетности) для формирования данных по сегментам первичной признана информация по операционным сегментам, а вторичной – по географическим сегментам.

Информация по сегментам не раскрывается.

3.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность бухгалтерского баланса приведена за минусом налога на добавленную стоимость (в части авансов выданных), а также суммы начисленного резерва по сомнительным долгам в размере 2 029 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2025г.), 244 595 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2024г.), 257 919 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2023г.).

Основными заказчиками Общества в 2025 году являлись:

- ООО «ВымпелКом» - выручка без учета НДС составила 40 477 тыс.руб.;
- ООО «ГлобалНет» - выручка без учета НДС составила 35 348 тыс.руб.;
- ПАО МегаФон - выручка без учета НДС составила 78 531 тыс.руб.;
- ООО «Мобифон 2000» - выручка без учета НДС составила 67 076 тыс. руб.;
- ООО «МТС» - выручка без учета НДС составила 42 173 тыс.руб.
- АО «ЭР-Телеком» - выручка без учета НДС составила 65 200 тыс.руб.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют. В составе денежных средств по состоянию на 31.12.2025г. отражены денежные средства в кассе и на расчетном счете в сумме 6 953 тыс.руб., а также денежные средства, размещенные на краткосрочном депозитном вкладе 20 441 тыс. руб.

В отчете о движении денежных средств в строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отражены платежи в сумме перечисленной оплаты труда сотрудникам, сумма алиментов, а также сумма налога на доходы физических лиц и страховых взносов во внебюджетные фонды.

3.6. Кредиторская задолженность

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует.

Кредиторская задолженность отражена за минусом налога на добавленную стоимость по авансам полученным, который по состоянию на 31.12.2025г. составляет 372 тыс.руб. (1 331 тыс.руб. и 1 862 тыс.руб. на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. соответственно).

3.7. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Сумма исчисленного налога на прибыль за 2025 год составила 8 399 тыс.руб., за 2024 год составила 9 008 тыс.руб.

3.8. Капитал и резервы

Величина уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 16 151 тыс.руб., на 31.12.2024г. составляет 16 151тыс.руб, на 31.12.2023г. составляет 10 тыс. руб. В 2024 году произошло увеличение уставного капитала на сумму 16 141 тыс.руб. путем внесения единственным участником Общества Яновой О.М. имущества в качестве вклада в уставный капитал.

Величина нераспределенной прибыли на 31.12.2025г. составила 810 345 тыс.руб., на 31.12.2024г. составила 804 311 тыс.руб., на 31.12.2023 г составила 813 006 тыс. руб.

За отчетный год сумма чистой прибыли составила 5 621 тыс. руб. (за 2024 год – в сумме 805 тыс. руб.).

В 2025 году прибыль Общества не распределялась и дивиденды не выплачивались. В 2024 году начислены дивиденды в сумме 9 500 тыс. руб., выплачены единственному участнику за вычетом налога на доходы физических лиц.

Добавочный капитал не сформирован.

Резервный капитал, согласно Уставу общества, не формируется.

3.9. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами являются:

- Троцкий Михаил Владимирович (единоличный исполнительный орган Общества, единственный участник Общества до 11.06.2024г.);
- Троцкая Ольга Михайловна (единственный участник Общества с 11.06.2024г.);
- Индивидуальный предприниматель Троцкая Ольга Михайловна;
- ООО «Пластком» (в 2024 году).

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. №48н, ниже раскрыта информация о существенных операциях со связанными сторонами.

Закупки у связанных сторон

В 2025-2024 г.г. Обществом не осуществлялись продажи связанным сторонам.

Остаток задолженности по займу, предоставленному организации ООО «ПластКом», по состоянию на 31.12.2023г. и на 31.12.2024г. составил 26 182 тыс. руб., на 31.12.2025г. составил 8 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023г. остаток задолженности по займу, предоставленному Обществом Троцкому М.В. в предыдущих отчетных периодах, составил 6 124 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024г. – 3 020 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2025г. – 2 659 тыс.руб.

Сумма начисленной оплаты труда единоличному исполнительному органу в 2025 году составила 4 291 тыс.руб., в 2024 году – 4 609 тыс.руб.

Сумма начисленных дивидендов Троцкому М.В. в 2024 году составила 9 500 тыс.руб., дивиденды выплачены в полном размере за вычетом налога на доходы физических лиц.

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях. Вся задолженность подлежит оплате денежными средствами.

3.10. Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2025 году краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу начислены в размере 28 917 тыс.руб., в 2024г. их размер составил 21775 тыс.руб. В состав краткосрочных вознаграждений включены оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде.

3.9. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

В 2025 году корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок прошлых лет не производилась.

В бухгалтерскую отчетность за отчетный период в части граф «На 31 декабря 2024г.» и «На 31 декабря 2023г.» по сравнению с отчетностью за предыдущий отчетный период, Общество внесло корректировки, связанные с формированием и расшифровкой показателей бухгалтерской отчетности в связи с приведением их в соответствие с формами, утвержденными ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

3.10. Государственная помощь

Государственная помощь ООО «Зуммер» в период с 01.01.2025г. по 31.12.2025 года не предоставлялась.

3.11. Информация об экологической деятельности

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

Деятельность Общества в 2025 году осуществлялась в строгом соответствии с положениями природоохранного законодательства.

3.12. События после отчетной даты

Информация по существенным событиям после отчетной даты, которые требуют корректировки данных финансовой отчетности, не выявлена.

Геополитическая ситуация в России является в высшей степени нестабильной: со стороны иностранных государств введены санкции в отношении Российской Федерации, на территории Украины проводится специальная операция. Данные события не приводят к сокращению деятельности Общества и не вызывают значительных сомнений в способности осуществлять деятельность Обществом как минимум 12 месяцев после отчетной даты, и не приводят к значительному сокращению балансовых активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством влияния условий ведения бизнеса на деятельность и финансовое положение Общества. Будущая экономическая среда может отличаться от оценок руководства. Руководство продолжит внимательно следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

3.13. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Общество намеренно осуществлять свою деятельность в течение 12-ти месяцев после отчетной даты непрерывно.

При подготовке данной бухгалтерской отчетности исполнительный орган Общества исходил из допущения о том, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества, следовательно обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.14. Обеспечение обязательств и платежей

Выданные обеспечения обязательств и платежей общества, отсутствуют.

Прекращенные обязательства отсутствуют.

3.15. Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов

ООО «Зуммер»

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

хозяйственной деятельности. В соответствии с п. 24 Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01 подробная информация о таких операциях в отчетности не раскрывается.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

3.16. Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства не установлены.

Руководство ООО «Зуммер» полагает о том, что у Общества отсутствуют потенциально существенные рыночные, кредитные, правовые, страновые, региональные, репутационные риски хозяйственной деятельности.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности отсутствуют.

3.16. Информация о бенефициарных владельцах

В результате сбора информации о собственниках (контролирующих лицах) в целях соблюдения ст. 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» установлено, что собственником (бенефициарным владельцем) по состоянию на 31.12.2025г. являются:

- Троцкая Ольга Михайловна (100% уставного капитала, номинальная стоимость доли 16 151 тыс. руб.).

Согласие на обработку персональных данных не получено.

3.17. Основные изменения в учетной политике на 2026 год по сравнению с 2025 годом.

Обществом не планируется внесение существенных изменений в Учетную политику на 2026 год.

3.18. Чистые Активы

Величина чистых активов Общества составляет:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Чистые активы	826 496	820 462	813 016

Директор

Главный бухгалтер

20 февраля 2026 г.



Троцкий Михаил Владимирович

Логинова Ольга Ивановна