

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности ООО «ЗКМ» за 2025 год

ИНН 7743432540/ КПП 774301001

ОКВЭД 77.39.11

Адрес: 127486, г. Москва, ул. Дегунинская, д. 9, корп. 1, пом. 138А

Организация применяет систему налогообложения: УСН

Среднесписочная численность работников за 2025 год: 12 человек.

1. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с:

- Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
- иными действующими ФСБУ

Отчетность составлена методом начисления. Показатели отражены в тыс. рублях.

2. Финансовое положение организации

2.1. Активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года валюта баланса составила

60 479 тыс. руб.

(на 31 декабря 2024 года — 1 874 тыс. руб.).

Рост активов обусловлен расширением масштабов деятельности в 2025 году.

Внеоборотные активы

Внеоборотные активы на отчетную дату составили 25 392 тыс. руб.

В составе отражены основные средства — 25 392 тыс. руб.

В 2024 году внеоборотные активы отсутствовали.

Увеличение связано с приобретением **основных средств** в 2025 году.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Амортизация начисляется линейным способом.

Лимит признания ОС — 100 000 руб.

Оборотные активы

Оборотные активы составили

35 087 тыс. руб.

В том числе:

- запасы — 26 тыс. руб.;
- дебиторская задолженность — 26 285 тыс. руб.;
- денежные средства — 8 776 тыс. руб.

Рост оборотных активов связан с увеличением объема реализации.

Учет материально-производственных запасов ведется по ФСБУ 5/2019.

Метод оценки при выбытии — ФИФО.

3. Капитал и обязательства

3.1. Капитал

По состоянию на 31.12.2025:

- уставный капитал — 10 тыс. руб.;
- нераспределенная прибыль — 46 655 тыс. руб.

Итого капитал —

46 665 тыс. руб.

Рост собственного капитала обусловлен получением прибыли по итогам 2025 года.

3.2. Обязательства

Долгосрочные обязательства отсутствуют.

Краткосрочные обязательства составляют

13 814 тыс. руб.,

в том числе кредиторская задолженность — 13 814 тыс. руб.

Доля собственного капитала в валюте баланса составляет более 75%, что характеризует финансовое положение Общества как устойчивое.

4. Финансовые результаты

Доходы признаются по методу начисления.

Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому относятся.

Выручка за 2025 год составила

177 313 тыс. руб.

(2024 год — 3 218 тыс. руб.)

Себестоимость продаж — 86 185 тыс. руб.

Валовая прибыль — 91 128 тыс. руб.

Прочие доходы — 5 тыс. руб.

Прочие расходы — 1 007 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения —

90 126 тыс. руб.

Налогообложение

В 2025 году Общество применяло **упрощенную систему налогообложения** с объектом «ДОХОДЫ».

По итогам 2025 года исчислен налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, в сумме 4 836 тыс. руб.

Указанная сумма отражена в Отчете о финансовых результатах по строке 2411 «Текущий налог на прибыль».

В октябре 2025 года доходы Общества превысили установленный лимит дохода, в связи с чем с ноября 2025 года Общество стало плательщиком НДС.

С ноября 2025 года применяется ставка НДС 5 процентов в порядке, предусмотренном законодательством для налогоплательщиков, применяющих УСН.

При применении ставки 5% налоговые вычеты по НДС не заявляются. Суммы входного НДС включены в стоимость основных средств, а также учитываются в расходах в установленном порядке.

Чистая прибыль

Чистая прибыль за 2025 год составила

85 290 тыс. руб.

(2024 год — 1 563 тыс. руб.)

5. Непрерывность деятельности

По состоянию на отчетную дату признаки банкротства отсутствуют.

Общество обладает достаточным объемом собственного капитала и ликвидных активов для продолжения деятельности в обозримом будущем.

6. Прочие сведения

- Судебные споры - отсутствуют
- Обеспечения, залоги - отсутствуют
- Связанные стороны - отсутствуют

7. События после отчетной даты

Существенные события после 31 декабря 2025 года отсутствуют.

Генеральный директор _____

Шабат А.Е.

