

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год Общество с ограниченной ответственностью "ЗЕТТА ПРИОРИ" (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ЗЕТТА ПРИОРИ"
Юридический адрес: 111524, Город Москва, ул. Плеханова, дом 14К3, помещение 2, офис 6

Основной вид деятельности: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 2 человека (на 31 декабря 2024 года – 2 человека).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000,00 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Зарецкая Людмила Викторовна.

Участники Общества:

- Зарецкая Людмила Викторовна – доля 51 %;
- Зарецкий Вадим Алексеевич – доля 49 %.

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;

- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Основные показатели отчетности

ООО "ЗЕТТА ПРИОРИ"

Оборотно-сальдовая ведомость за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
51, Расчетные счета	1 231,00				1 531,00	
60, Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15 117,58		2 000,00	1 700,00	15 117,58	
60.01, Расчеты с поставщиками и подрядчиками		5 990,00				5 990,00
60.02, Расчеты по авансам выданным	21 107,58				21 107,58	
62, Расчеты с покупателями и заказчиками	50 000,00				50 000,00	
62.01, Расчеты с покупателями и заказчиками	50 000,00				50 000,00	
63, Резервы по сомнительным долгам		50 000,00	50 000,00	50 000,00		50 000,00
67, Расчеты по долгосрочным кредитам и займам		5 000,00				5 000,00
67.03, Долгосрочные займы		5 000,00				5 000,00
68, Расчеты по налогам и сборам	2 006,92				2 006,92	
68.90, Единый налоговый счет	2 006,92				2 006,92	
69, Расчеты по социальному страхованию и обеспечению			1 000,00		1 000,00	
69.11, Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний			1 000,00		1 000,00	
80, Уставный капитал		10 000,00				10 000,00
80.09, Прочий капитал		10 000,00				10 000,00
84, Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		3 355,50		1 300,00		4 655,50
84.01, Прибыль, подлежащая распределению		438 318,15		1 300,00		439 618,15
84.02, Убыток, подлежащий покрытию	434 962,65				434 962,65	
91, Прочие доходы и расходы			154 700,00	154 700,00		
91.01, Прочие доходы			52 000,00	52 000,00		
91.02, Прочие расходы			50 700,00	50 700,00		
91.09, Сальдо прочих доходов и расходов			52 000,00	52 000,00		
99, Прибыли и убытки			1 300,00	1 300,00		
99.01, Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)			1 300,00	1 300,00		
99.01.1, Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения			1 300,00	1 300,00		
Итого	68 355,50	68 355,50	209 000,00	209 000,00	69 655,50	69 655,50

Генеральный директор _____ /Зарецкая Л.В./

«16» марта 2026 г.