

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ЗМС-Инструмент»

Дата регистрации 23.10.2014

Директор Кортунова В.А.

Уставный капитал 10 000р.

Численность сотрудников на 31.12.2025 г. 5 человек

Основной вид деятельности 46.74.3 «Торговля оптовая ручными инструментами».

ООО «ЗМС-Инструмент» является микропредприятием.

В 2025г. были выплачены дивиденды в размере 419 401 руб.

В 2025г. из состава учредителей вышел 1 участник. Ему была выплачена действительная стоимость доли в размере 1 491 000.

Доля вышедшего участника будет распределена между оставшимися участниками в 2026г.

2. Общие положения

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

2.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (ООО «ЗМС-Инструмент») применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

3. Учетная политика

3.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по способу ФИФО

Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".

Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости

4. Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	294	-	-	(28)	294	(28)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	294	-	-	(28)	294	(28)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	266	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	266	-	-

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	294	-	-	(294)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	294	-	-	(294)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	7 637	6 069	(7 387)	X	6 319
	За 2024 г.	6 851	6098	(5312)	X	7 637
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	296	802	(1089)		9
	За 2024 г.	-	296	-	-	296
Товары	За 2025 г.	7 341	5267	(6 298)	-	6 310
	За 2024 г.	6 851	5802	(5312)	-	7 341

6. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило	списано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 677	-	1 976	(1 558)	2 095	-
	За 2024 г.	2 214	-	1 416	(1953)	1 677	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	503	-	138	(500)	141	-
	За 2024 г.	601	-	364	(462)	503	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 088	-	1 838	(972)	1 954	-
	За 2024 г.	674	-	966	(552)	1 088	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	86	-	-	(86)	-	-
	За 2024 г.	939	-	86	(939)	86	-
Итого	За 2025 г.	1 677	-	1 976	(1 558)	2 095	-
	За 2024 г.	2214	-	1 416	(1953)	1 677	-

7. Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	0	0	0	0
	За 2024 г.	0	0	0	0
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 214	3 090	(2 084)	3 220
	За 2024 г.	2 299	2 429	(2 514)	2 214
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	758	1 294	(756)	1 296
	За 2024 г.	480	399	(121)	758
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 048	1 487	(1 048)	1 487
	За 2024 г.	1 542	699	(1 193)	1 048
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.		268	0	268
	За 2024 г.	71		(71)	0
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	97	18	(10)	105
	За 2024 г.	59	97	(59)	97
Краткосрочные займы	За 2025 г.	155	0	(155)	0
	За 2024 г.	39	1 078	(962)	155
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.			0	0
	За 2024 г.			0	0
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	45	23	(14)	54
	За 2024 г.	32	45	(32)	45
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	111	0	(101)	10
	За 2024 г.	76	111	(76)	111
Итого	За 2025 г.	2 214	3 090	(2 084)	3 220
	За 2024 г.	2 299	2 429	(2 514)	2 214

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	7 341	5 312
Затраты на оплату труда	1 630	1 085
Отчисления на социальные нужды	483	310
Амортизация	28	
Прочие затраты	7 831	6 443
Итого по элементам	17 313	13 150
Итого расходы по обычным видам деятельности	17 313	13 150