

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Зета"

1. Основные виды экономической деятельности

Аренда и управление собственным нежилым недвижимым имуществом ОКВЭД 68.20.2

2. Учетная политика

Организация применяет УСН с объектом "Доходы"

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010, 11/2008, 16/02, 18/02.

2.2 Учет основных средств

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости без переоценки. Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации без обесценения.

2.3 Учет запасов

Запасы списываются по ФИФО.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п.17 ФСБУ 5/2019

Запасы оцениваются по фактической себестоимости без обесценения.

2.4 Исправлять любые ошибки как несущественные, даже если они выявлены после утверждения отчетности (ПБУ 22/2010)

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

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода			
		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные аморти- зация и обесцене- ние	посту- пило	списано		амортиза- ция	обесце- нение	переоценка		переклассифици- ровано		перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные амортиза- ция и обесцене- ние
					перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные амортиза- ция и обесцене- ние			перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ная амортиза- ция	перво- начальная (переоце- ненная) стоимость	накоплен- ные амортиза- ция и обесцене- ние		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 20 25 г. ²	2 399	(1 437)		()		(85)						2 399	(1 522)
	за 20 24 г. ³	2 399	(1 353)		()		(84)						2 399	(1 437)
в том числе: (группа здания	за 20 25 г. ²	2 151	(1 437)		()		(85)						2 151	(1 522)
	за 20 24 г. ³	2 151	(1 353)		()		(84)						2 151	(1 437)
земельный участок	за 20 25 г. ²	248	(-)		()		()						248	()
	за 20 24 г. ³	248	(-)		()		()						248	()

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	629	714	798
в том числе:			
(группа) здания	629	714	798
Неамортизируемые основные средства - всего	248	248	248
в том числе:			
земельный участок	248	248	248

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	загрузки	списано	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	за 20 25 г. ²	144	()		()		()	X	X	-	()
	за 20 24 г. ³	-	()	144	(-)		()	X	X	144	()
товары	за 20 25 г. ²	144	()		()		()			-	()
	за 20 24 г. ³	-	()	144	(-)		()			144	()

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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	начислен резерв по сомнительным долгам	погашено	на расходы	за счет резерва по сомнительным долгам	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ²	-	()			()	()			(-)	-	()
	за 20 24 г. ³	-	()			()	()			(-)	-	()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ²	235	()	348		()	(230)	(5)	()		348	(-)
	за 20 24 г. ³	218	()	235		()	(215)	(3)			235	(-)
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 20 25 г. ²	230	()	338		()	(230)	()			338	(-)
	за 20 24 г. ³	215	()	230		()	(215)	()			230	(-)
прочее (счет 97)	за 20 25 г. ²	5	()	10		()	()	(5)			10	(-)
	за 20 24 г. ³	3	()	5		()	()	(3)			5	()
Итого	за 20 25 г. ²	235	()	348		()	(230)	(5)		X	348	(-)
	за 20 24 г. ³	218	()	235		()	(215)	(3)		X	235	(-)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵		На 31 декабря 20 24 г. ⁶		На 31 декабря 20 23 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	184	184	100	100	87	87
в том числе: по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	184	184	100	100	87	87

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. ²	-			()	()	-	
	за 20 24 г. ³	-			()	()	-	
Краткосрочные обязательства - всего	20 25 г. ²	110	180		(110)	()	180	
	за 20 24 г. ³	75	110		(75)	()	110	

в том числе:	за 20 25 г. ² .	36	44		(36) ()			44
	за 20 24 г. ³ .	34	36		(34) ()			36
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	за 20 25 г. ² .	16	11		(16) ()			11
	за 20 24 г. ³ .	15	16		(15) ()			16
перед учредителями по выплате дивидендов (счет 75, субсчет учета расчетов по выплате доходов)	за 20 25 г. ² .	-	112		(-) ()			112
	за 20 24 г. ³ .	-	-		() ()			-
по кредитам и займам (счета 66)	за 20 25 г. ² .	58	13		(58) ()			13
	за 20 24 г. ³ .	26	58		(26) ()			58
Итого	за 20 25 г. ² .	110	180		(110) ()	X		180
	за 20 24 г. ³ .	75	110		(75) ()	X		110

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 20 25 г. ²	За 20 24 г. ³
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	140	140
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	502	488
Итого по элементам	642	628
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи	-	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	642	628

Генеральный директор _____ Ермаков Д.П.

"26" марта 2026г.

1_ Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

2_ Указывается отчетный период.

3_ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

4_ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

5_ Указывается отчетная дата.

6_ Указывается предыдущий год.

7_ Указывается год, предшествующий предыдущему