Пояснения к бухгалтерскому балансу

ООО «ЗЭТНЕТ» за 2025 год

(в соответствии с ФСБУ 4/2023 для субъектов малого предпринимательства)

---

1. Общие сведения

Параметр	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ЗЭТНЕТ»
ИНН / КПП	5018103750 / 501801001
ОГРН	1055003034514
Юридический адрес	141075, Московская область, г Королёв, ул Декабристов, д. 8, кв. 272
Основной вид деятельности (ОКВЭД)	46.51 — Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Система налогообложения	УСН (доходы минус расходы)
Среднесписочная численность	1 человек
Дата утверждения отчётности	11.03.2026

Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая упрощённую бухгалтерскую отчётность. Бухгалтерская отчётность сформирована исходя из допущения о непрерывности деятельности организации.

---

2. Основа составления отчётности

Отчётность составлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчётность»;
- Положениями учётной политики организации.

Применяется метод начисления. Факты хозяйственной жизни отражаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от момента оплаты.

---

3. Основные положения учётной политики

3.1. Основные средства

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот

- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

3.2. Нематериальные активы

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

3.3. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

3.4. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.
По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

3.7. Исправление ошибок

Ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения отчётности, исправляются в текущем периоде с отнесением на счёт 91 «Прочие доходы и расходы».

---

4. Расшифровка показателей баланса

4.1. Актив (тыс. руб.)

Код	Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Пояснение
1150	Материальные внеоборотные активы	23	23	Госпошлина
1170	Финансовые вложения	300	300	Договор денежного займа
1210	Запасы	2	0	Товары на реализацию
1240	Финансовые и другие оборотные активы	771	149	Дебиторская задолженность
1250	Денежные средства	146	659	Остатки на расчётных счетах

4.2. Пассив (тыс. руб.)

Код	Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Пояснение
1300	Капитал	1203	1022	Уставной капитал, прибыль прошлых лет и отчётного года
1520	Кредиторская задолженность	38	109	Долги перед поставщиками, бюджетом, персоналом

---

5. Информация о связанных сторонах

Операции со связанными сторонами учредителем, дочерними обществами, ключевым управленческим персоналом в отчётном периоде не проводились.

Оплата труда директора и главного бухгалтера за отчётный период составила 289 тыс. руб.

---

6. События после отчётной даты

Существенных событий после отчётной даты, влияющих на оценку активов и обязательств, не произошло.

---

7. Исправление ошибок прошлых лет

Ошибок прошлых лет, требующих корректировки отчётности, не выявлено.

Генеральный директор ООО «ЗЭТНЕТ»		Зяблов Д.С.
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)