

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ЗЕОН» (далее «Общество») образовано в 2003 г.

Организация занимается оптовой торговлей, ОКВЭД 46.41 Торговля оптовая текстильными изделиями.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 15 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: 196240, Санкт-Петербург г.,,,Кубинская ул., дом 75, корпус 1; литер А, офис 214

Обособленное подразделение зарегистрировано по адресу: 188640, Ленинградская обл, Всеволожский р-н, Всеволожск г, Гоголя ул, дом 3Д, литер А.

Бенефициарным владельцем общества является Мусихин Виктор Александрович с долей владения 100%.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) – Мусихин Виктор Александрович.
Размер уставного капитала составляет 10 000 руб.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления

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.

Организация является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"; применяет ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 в упрощенном виде: включает в первоначальную стоимость ОС только затраты на их приобретение, не обесценивает ОС, не создает резерв на оплату отпусков, не обесценивает запасы, учитывает как краткосрочную любую аренду, если договор не предусматривает выкупа и объект не будет сдавать в субаренду, учитывает платежи лизингодателю в номинальной сумме без дисконтирования, исправляет любые ошибки в бухучете как несущественные, даже если они выявлены после утверждения отчетности, составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражаются программы, лицензии, товарные знаки и знаки обслуживания. Амортизация этих активов начисляется линейным способом.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

4. Основные средства

В составе основных средств отражаются машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно при передаче в эксплуатацию.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом; переоценка не проводится.

5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- товары;
- материалы;
- готовая продукция

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019):

- номенклатурный номер

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Поступившие в организацию материалы принимаются к учету на счет 10 "Материалы" по фактической себестоимости.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность описывается с баланса по мере признания ее таковой.

9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей участников Общества в соответствии с величиной, установленной в Уставе Общества.

10. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
 - продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
 - списание кредиторской задолженности
- и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

13. Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с продажей товаров и оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- проценты по кредитам и займам,
- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

14. Курсовые разницы

В бухгалтерском учете курсовые разницы рассчитывают ежемесячно. В налоговом учете курсовые разницы включаются в налоговую базу по налогу на прибыль только при закрытии задолженности. Согласно п. 28 ФСБУ 4/2023, положительные и отрицательные курсовые разницы в Отчете о финансовых результатах сворачиваются внутри однородной группы.

Отчетность

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

Генеральный директор
ООО «Зеон»

Мусихин В.А.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	85 209	-
Затраты на оплату труда	6 308	-
Отчисления на социальные нужды	1 681	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	14 074	-
Итого по элементам	107 273	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	1 127	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	108 400	-

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		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская	За 2025 г.	44 217	-	45 384	-	(40 269)	-	-	-	49 332	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и	За 2025 г.	3 659	-	1 030	-	(751)	-	-	-	3 938	-
Расчеты с покупателями и	За 2025 г.	39 801	-	42 503	-	(38 971)	-	-	-	43 333	-
Расчеты с разными	За 2025 г.	211	-	1 850	-	-	-	-	-	2 061	-
Расчеты по налогам и	За 2025 г.	542	-	-	-	(542)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному	За 2025 г.	5	-	-	-	(5)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	44 217	-	45 384	-	(40 269)	-	-	X	49 332	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

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	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	80 663	-	75 697	(91 166)	-	-	X	X	65 194	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	6	-	-	-	-	-	-	-	6	-
Товары	За 2025 г.	75 323	-	70 867	(85 209)	-	-	-	-	60 980	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	5 335	-	4 830	(5 957)	-	-	-	-	4 208	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства -	За 2025 г.	4 000	-	-	-	-	4 000	
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г.	4 000	-	-	-	-	4 000	
Краткосрочные обязательства -	За 2025 г.	53 434	24 459	-	(44 725)	-	33 168	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и	За 2025 г.	47 638	24 290	-	(41 019)	-	30 910	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	25	113	-	(25)	-	113	
Расчеты по НДС, не	За 2025 г.	5 446	-	-	(3 471)	-	1 976	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	46	-	-	-	46	
Расчеты по социальному	За 2025 г.	113	10	-	-	-	124	
Расчеты с персоналом по	За 2025 г.	211	-	-	(211)	-	-	
Итого	За 2025 г.	57 434	24 459	-	(44 725)	-	37 168	

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства -	За 2025 г.	-	-	-	-	
всего	За 2024 г.	-	-	-	-	