

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «З-Д» за 2025 год

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности, составлены в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ4/2023 «Бухгалтерская(финансовая)отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 4 октября 2023г., и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.. Все показатели приведены в тысячах рублей (если не указано иное).

1. Краткая характеристика организации и основных видов деятельности

1.1 Общество было учреждено Решением единственного участника (учредителя)- Цуменко Алексеем Леонидовичем.

Данные о государственной регистрации Общества:

Общество зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 12 по Омской области за основным государственным номером 1115543044869

1.2 Сокращенное наименование – ООО «З-Д»;

1.3 Юридический адрес 646130, Омская область, Крутинский район, рп. Крутинка, ул. Зеленая, д.13.

1.4 Дата государственной регистрации – 19.12.2011г.;

1.5 Размер уставного капитала составляет 14 000 руб.;

1.6 Участниками Общества являются:

- Цуменко Алексей Леонидович, с долей 100 %;

1.7 В соответствии с Уставом, Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- Дезинфекция, дезинсекция, дератизация зданий, промышленного оборудования.

Данный вид деятельности является лицензируемым. Лицензия Л064-00111-55/01673592 выдана 27.12.24г. Лицензирование деятельности по оказанию услуг по дезинфекции, дезинсекции и дератизации в целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет обособленные подразделения.

Общество не имеет дочерних или зависимых от него иных Обществ.

1.8 Среднесписочная численность Общества составила:

- За 2023 год – 4 человек;
- за 2024 год – 1 человека;
- за 2025 год – 2 человека.

1.9 Единоличный исполнительный орган Общества (по состоянию на 31.12.2025г.) является Цуменко Алексей Леонидович.

1.10 Общество не подлежит обязательному аудиту.

2.Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ. Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010, ПБУ 18/02.

3.Учет основных средств

Активы стоимостью, превышающей 100 тыс. руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. ц Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204Н (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства"), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных (далее - ОС).

Если стоимость актива Общества не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Все объекты ОС по всем группам после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, и их переоценка не производится (п. п.13,14 ФСБУ

6/2020 "Основные средства").

Амортизация объектов ОС начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца следующего после принятия к учету.

4.Учет аренды

Общество арендует производственные помещения по договорам аренды недвижимого имущества без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, данные договоры не учитываются по правилам ФСБУ 25/2018, а учитываются без признания ППА – права пользования активом и обязательством по аренде.

5.Учет НМА

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Общество учитывает нематериальные активы по фактической (первоначальной) стоимости. Переоценка нематериальных активов не производится. Начисление амортизационных отчислений по нематериальным активам производится линейным способом.

НМА на 31.12.2025 отсутствуют.

6.Учет запасов

Единиц ей учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

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

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав или находящиеся в залоге, отсутствуют.

7. Раскрытие существенных показателей отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

7.1 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность	2025	2024	2023
Краткосрочная дебиторская задолженность в том числе:	2 548	1 630	4 963
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 265	1 086	4 445
Предоплата поставщикам и подрядчикам	977	332	62
Расчеты с бюджетом	306	212	456
Итого	2 548	1 630	4 963

7.2 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность	2025	2024	2023
Краткосрочная кредиторская задолженность в том числе:	290	267	3 877
Расчеты с покупателями и заказчиками	290	20	3 370
Расчеты с бюджетом	188	66	356
Расчет с персоналом	0	20	25
Расчеты с поставщиками	99	160	24
Прочие дебиторы	3	2	0
Итого	290	267	3 877

7.3 Запасы

Запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов отсутствуют.

7.4 Выручка

Выручка за 2025 и 2024 годы представлена доходами от дезинфекция, дезинсекция, дератизация зданий, промышленного оборудования. Доходы от данных услуг учитываются в составе доходов по обычным видам деятельности.

Наименование	за 2025 г.	за 2024 г.
Дезинфекция, дезинсекция, дератизация зданий, промышленного оборудования.	17 878	15 003
Итого	17 878	15 003

7.5 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Расходы по обычным видам деятельности	за 2025 г.	за 2024 г.
Себестоимость продаж	15 239	14 710
Итого	15 239	14 710

8. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты (фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год) отмечено не было.

9. Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической и политической ситуации сложно прогнозировать, следовательно, текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

10. Прочие сведения

Существенная информация об условных обязательствах и условных активах, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности отсутствует.

В 2025 году вследствие проведения Россией специальной военной операции в Украине рядом стран и международных организаций также продолжают действовать санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц; ряд иностранных организаций заявили о прекращении операций с участием российских контрагентов. Существует риск введения дополнительных санкций, что окажет отрицательное влияние на экономику РФ.

На дату подписания настоящей отчетности указанные события привели к падению курса российского рубля и повышению уровня экономической неопределенности. Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «З-Д» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий. По нашему мнению, указанные события могут оказать негативное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности ООО «З-Д» в обозримом периоде, в результате повышения ставок по привлечению заемных средств, снижения курса рубля, затруднения с поставками сырья, потери зарубежных рынков сбыта, разрыва сложившихся связей с поставщиками оборудования. Мы не можем оценить конкретных величин такого негативного влияния.

Дата составления текстовых пояснений 31 марта 2026 года.

Руководитель Общества

Цуменко А.Л.
