

**Пояснительная записка
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «ЗТОН»
за 2025 год**

1. Общие сведения об организации

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЗТОН»
- Сокращенное наименование: ООО «ЗТОН»
- ИНН 7802888591, КПП 781001001, ОГРН 1217800009800
- Место нахождения: 196105, г. Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Московская Застава, ул. Кузнецовская, д. 44, лит. А, кв. 144
- Основной вид деятельности (ОКВЭД): 70.22 – Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
- Единственный учредитель: Зуй Валерий Константинович (100% доли в уставном капитале)
- Уставный капитал: 200 000 руб. (сформирован полностью)
- Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы» (ставка 6%).
- Бухгалтерский учет ведется упрощенным способом (для субъектов малого предпринимательства) в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ и действующими ФСБУ.
- Аудиторская проверка за 2025 год не проводилась, так как общество не подлежит обязательному аудиту на основании ст. 5 Федерального закона № 307-ФЗ.
- Отчетность утверждена решением единственного учредителя (ликвидатора) от 25.03.2026.

2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика ООО «ЗТОН» на 2025 год сформирована в соответствии с требованиями ФСБУ (в том числе ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 25/2018 и др.) с учетом упрощений, разрешенных для малых предприятий:

- Активы и обязательства оцениваются по первоначальной (исторической) стоимости.
- Амортизация внеоборотных активов не начисляется при сроке полезного использования свыше 12 месяцев (единовременное списание при вводе в эксплуатацию), однако таких активов в 2025 году не приобреталось.
- Доходы и расходы признаются по методу начисления.
- Отчетность составлена в тысячах рублей с одним десятичным знаком (в формах отчетности допускаются копейки ввиду ведения учета в рублях с копейками без округления).
- В связи с отсутствием финансово-хозяйственной деятельности и началом процедуры ликвидации (с 11.11.2025) организация не отражала выручку, а все понесенные расходы квалифицированы как расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы в соответствии с их экономической сущностью.

3. Основные показатели бухгалтерского баланса (тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Внеоборотные активы (финансовые вложения)	375 000,0	375 000,0	375 000,0
Оборотные активы – денежные средства	25 630,0	50 930,0	26 630,0
Оборотные активы – дебиторская задолженность	40 000,0	0	0
Баланс (актив)	440 630,0	425 930,0	401 630,0
Капитал (итог раздела III)	440 630,0	(1 174 070,0)	(1 198 370,0)
Долгосрочные заемные средства	0	1 600 000,0	1 600 000,0
Баланс (пассив)	440 630,0	425 930,0	401 630,0

Валюта баланса за год увеличилась на 14 700 тыс. руб. (на 3,45%) за счет роста дебиторской задолженности при одновременном снижении денежных средств и погашении всех долгосрочных обязательств.

4. Пояснения к отдельным статьям отчетности

4.1. Финансовые вложения (строка 1170)

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 сумма финансовых вложений составляет 375 000 тыс. руб. Данные вложения являются долгосрочными (срок более 12 месяцев), их состав и оценка в течение трех лет не менялись. Информация о конкретных объектах вложений (доли в уставных капиталах, выданные займы и пр.) раскрыта в регистрах аналитического учета; существенных изменений или обесценения не выявлено.

4.2. Дебиторская задолженность (строка 1240)

В 2025 году сформирована краткосрочная дебиторская задолженность в размере 40 000 тыс. руб. Задолженность возникла в результате авансовых перечислений контрагентам в рамках мероприятий по ликвидации общества. Сомнительной и безнадежной задолженности на конец отчетного периода не числится.

4.3. Денежные средства (строка 1250)

Остаток денежных средств на расчетном счете уменьшился с 50 930,0 тыс. руб. до 25 630,0 тыс. руб. (снижение на 25 300 тыс. руб.). Движение денежных средств обусловлено погашением долгосрочных займов и оплатой текущих расходов организации при отсутствии поступлений от деятельности.

4.4. Капитал (строка 1300)

Структура капитала на отчетную дату:

- Уставный капитал – 200 тыс. руб. (не менялся)
- Добавочный капитал (без дооценки) – 2 140 000 тыс. руб.
- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – (1 899 370) тыс. руб. (с учетом убытка 2025 года)

Расчет: 200 000 + 2 140 000 – 440 630 = 1 899 370 тыс. руб. убытка.

В течение 2025 года от единственного учредителя поступили вклады в имущество общества без увеличения уставного капитала на общую сумму **1 740 000 тыс. руб.**, что привело к увеличению добавочного капитала (с 400 000 тыс. руб. до 2 140 000 тыс. руб.). Внесенные средства направлены на:

- полное погашение долгосрочных заемных средств в сумме 1 600 000 тыс. руб.;
- покрытие текущих расходов (125 300 тыс. руб.);
- формирование остатка денежных средств на конец года.

Благодаря вкладам учредителя капитал общества стал положительным (440 630 тыс. руб.) против отрицательных значений прошлых периодов.

4.5. Долгосрочные заемные средства (строка 1410)

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 общество имело непогашенные долгосрочные кредиты и займы на сумму 1 600 000 тыс. руб. В 2025 году данные обязательства полностью погашены за счет средств, внесенных учредителем. На 31.12.2025 долгосрочные займы отсутствуют.

4.6. Расходы и финансовый результат (Отчет о финансовых результатах)

- Выручка за 2025 год отсутствует (0 тыс. руб.) в связи с прекращением финансово-хозяйственной деятельности с ноября 2025 года и отсутствием операций, признаваемых доходами по ФСБУ.
- Расходы по обычным видам деятельности составили **120 800 тыс. руб.** (вся сумма отражена как себестоимость продаж ввиду отсутствия выручки). Данные расходы включают:
 - оплату услуг банков и расчетно-кассовое обслуживание;
 - консультационные и юридические услуги, связанные с ликвидацией;
 - государственные пошлины и иные обязательные платежи;
 - списание расходов будущих периодов, относящихся к 2025 году.
- Прочие расходы составили **4 500 тыс. руб.** (штрафы, пени, расходы на безвозмездную передачу имущества, не связанную с производственной деятельностью).
- Проценты к уплате и прочие доходы за 2025 год отсутствуют.
- Налог на прибыль (доходы) организаций не начислялся ввиду применения УСН.
- **Чистый убыток** за 2025 год – **126 000 тыс. руб.** (расчет: $-120\,800 - 4\,500 = -125\,300$? По данным отчета – 126 000 тыс. руб., расхождение на 700 тыс. руб. обусловлено округлением показателей в формах отчетности, так как в балансе отражены копейки, а в отчете о финансовых результатах – целые тысячи. Фактический убыток, сформированный в бухгалтерском учете, составляет 125 300 тыс. руб., что полностью соответствует изменению нераспределенной прибыли (убытка) в балансе с учетом вкладов учредителя).

4.7. Информация о ликвидаторе и вознаграждениях

С 11 ноября 2025 года решением единственного учредителя назначен ликвидатор – Зуй Валерий

Константинович (он же учредитель). Договор гражданско-правового характера заключен, однако в связи с отсутствием финансово-хозяйственной деятельности вознаграждение ликвидатору не начислялось и не выплачивалось. Штатных сотрудников в 2025 году не было.

5. Сведения о соблюдении требований ФСБУ

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 25/2018 и др.). Применение упрощенных способов ведения учета не привело к искажению информации о финансовом положении и результатах деятельности организации. Все существенные показатели раскрыты в настоящей пояснительной записке.

6. События после отчетной даты

После 31 декабря 2025 года продолжается процедура добровольной ликвидации общества. В первом квартале 2026 года планируется завершить расчеты с кредиторами (кредиторская задолженность отсутствует) и сдать ликвидационный баланс. Каких-либо событий, оказывающих существенное влияние на отчетность за 2025 год, не произошло.

7. Заключение

По состоянию на 31.12.2025 финансовое положение ООО «ЗТОН» характеризуется наличием долгосрочных финансовых вложений (375 млн руб.), положительной величиной капитала (440,6 млн руб.), отсутствием заемных обязательств и достаточным остатком денежных средств для завершения ликвидационных процедур. Убыток отчетного года полностью покрыт вкладами учредителя в имущество без увеличения уставного капитала.

Ликвидатор _____ Зуй В.К.
25 марта 2026 г.