

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЗОДИАК»

398902, г. Липецк, ул. Юношеская, д. 43, офис 7

ОГРН 1234800002799 ИНН 4800004690 КПП 480001001

Р/С: 40702810035000035109 в ПАО Сбербанк
БИК 044206604 К/С:301018108000000604

тел.: +7-904-219-44-27, e-mail: konyschevaei@gmail.com

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

ООО «ЗОДИАК» является субъектом малого предпринимательства.

Уставный капитал – 10 тыс. руб.

Единственный учредитель ООО – Конышева Екатерина Ивановна (доля 100%)

1. Основные виды экономической деятельности

Организация осуществляет оптовую торговлю строительными материалами, а также деятельность по монтажу оборудования.

Основные виды деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (код ОКВЭД 46.73)

Производство электромонтажных работ (код ОКВЭД 43.21)

2. Информация об учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.3. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.3.1. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после

утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2.3.2. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

2.4. Учет основных средств

2.4.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.4.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

2.4.3. Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

2.4.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.4.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

2.4.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

2.4.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

2.4.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.5. Учет нематериальных активов

2.5.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.6. Учет аренды

2.6.1. Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

2.6.2. В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

2.6.3. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет запасов

2.7.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно [ФСБУ 5/2019](#) (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

2.7.2. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.7.3. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

2.8. Доходы, расходы

2.8.1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления

2.8.2. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

2.8.3. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

2.8.4. Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

2.8.5. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.8.6. Расходы на приобретение не существенных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

2.9. Резервы по сомнительным долгам

2.9.1. 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.

2.9.2. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

2.9.3. 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. Запасы

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступило	списано	
Запасы - всего	за год 2024г.	4733	20873	(21824)	3782
	за год 2025г.	3782	7995	(2251)	9526
в том числе: Товары	за год 2024г.	4694	20796	(21724)	3766
	за год 2025г.	3766	7942	(2241)	9467
Транспортные услуги по доставке от поставщика	за год 2024г.	39	77	(100)	16
	за год 2025г.	16	53	(10)	59

4. Дебиторская задолженность

тыс. руб.

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 задолженность - всего	за год 2024г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за год 2025г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
в том числе: (вид)	за год 2024г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за год 2025г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 2024г.	2876	(-)	9142	-	(2302)	(-)	-	-	9716	(-)
	за год 2025г.	9716	(-)	789	-	(6324)	(-)	-	-	4181	(-)
в том числе: Задолженность покупателей	за год 2024г.	880	(-)	4706	-	(880)	(-)	-	-	4706	(-)
	за год 2025г.	4706	(-)	737	-	(1337)	(-)	-	-	4106	(-)
Авансы перечисленные поставщикам	за год 2024г.	2106	(-)	5163	-	(1532)	(-)	-	-	5737	(-)
	за год 2025г.	5737	(-)	4	-	(5714)	(-)	-	-	27	(-)
Налоги и сборы	за год 2024г.	(110)	(-)	(727)	-	110	(-)	-	-	(727)	(-)
	за год 2025г.	(727)	(-)	43	-	727	(-)	-	-	43	(-)
Прочая дебиторская задолженность	за год 2024г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за год 2025г.	-	(-)	5	-	(-)	(-)	-	-	5	(-)
Итого	за год 2024г.	2876	(-)	9142	-	(2302)	(-)	-	X	9716	(-)
	за год 2025г.	9716	(-)	789	-	(6324)	(-)	-	X	4181	(-)

5. Обязательства

тыс. руб.

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 - всего	за год 2024г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за год 2025г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе:	за год 2024г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за год 2025г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	за год 2024г.	7506	17808	-	(7506)	(-)	-	17808
	за год 2025г.	17808	7208	-	(11897)	(-)	-	13119
в том числе:	за год 2024г.	3872	10889	-	(3872)	(-)	-	10889
	за год 2025г.	10889	899	-	(10300)	(-)	-	1488
Задолженность перед поставщиками	за год 2024г.	3872	10889	-	(3872)	(-)	-	10889
	за год 2025г.	10889	899	-	(10300)	(-)	-	1488
Авансы полученные от покупателей	за год 2024г.	4095	3769	-	(4095)	(-)	-	3769
	за год 2025г.	3769	1252	-	(1548)	(-)	-	3473
Оплата труда	за год 2024г.	11	49	-	(11)	(-)	-	49
	за год 2025г.	49	-	-	(49)	(-)	-	-
Прочие обязательства	за год 2024г.	(472)	3101	-	472	(-)	-	3101
	за год 2025г.	3101	5057	-	(-)	(-)	-	8158
Итого	за год 2024г.	7506	17808	-	(7506)	(-)	X	17808
	за год 2025г.	17808	7208	-	(11897)	(-)	X	13119

6. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За год 2025 г.	За год 2024 г.
Материальные затраты	13037	31814
Затраты на оплату труда	1443	713
Отчисления на социальные нужды	432	203
Амортизация	-	-
Прочие затраты	521	375
Итого по элементам	15433	33105
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	15433	33105

Директор _____ Конышева Екатерина Ивановна
31 марта 2026 г.