

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ЗЕБРА-ТАРА»**

ЗА 2025г.

**СФОРМИРОВАННЫХ В СООТВЕТСТВИИ С ДЕЙСТВУЮЩИМИ
В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПРАВИЛАМИ БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ**

Основные сведения об организации

Полное фирменное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ЗЕБРА-ТАРА». Сокращенное наименование: ООО «ЗЕБРА-ТАРА»

Дата регистрации 17 марта 2017 г.

В едином государственном реестре юридических лиц присвоен регистрационный номер 1175275020579.

Код ИНН/КПП 5256162144/525601001

Код организационно-правовой формы 12300

Основной ОКВЭД 46.90 Торговля оптовая неспециализированная

Юридический адрес: Россия, 603053, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Бусыгина проспект, дом2А, офис302

Фактический (почтовый) адрес 603053, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Бусыгина проспект, дом2А, офис302

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

Учредитель: Бетгер Виктория Владимировна

Доли в уставном капитале 100%, оплачены полностью.

Среднесписочная численность за 2025 год составила 7 человек.

Исполнительный орган - Генеральный директор

Бетгер Виктория Владимировна по настоящее время.

Торговую и финансовую деятельность Общество ведет с 17 марта 2017г.

Структура Общества.

Головное подразделение ООО «ЗЕБРА-ТАРА» в г. Нижний Новгород,

Бусыгина проспект, дом2А, офис302

Основными видами деятельности Общества являются.

- 49.60 Торговля оптовая неспециализированная

Основные элементы учетной политики предприятия.

Бухгалтерская отчетность предприятия формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, как самостоятельной службой бухгалтерского учета под руководством генерального директора в городе Нижнем Новгороде

2. Бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники при применении пакета прикладных программ «1С: Предприятие 8.3 - Комплексная Автоматизация»

3. Бухгалтерский учет имущества, обязательств, хозяйственных операций ведется путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета Общества.

4. Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

5. Организация включена в реестр МСП 10.04.2017года. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2025 год, раскрывающая способы ведения бухгалтерского и налогового учета, утверждена приказом генерального директора 29 декабря 2024г № б/н

1. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление

основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1. При невозможности определения срока полезного использования ОС, он определяется посредством приказа руководителя, на основании расчетных данных и предполагаемого срока полезного использования. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится (п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»). Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства")

2. Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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 (п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

3. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

4. Материально-производственные запасы в бухгалтерском учете учитываются по фактической себестоимости приобретения.

5. Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы в момент их приобретения.

6. В бухгалтерском учете оценка МПЗ при их отпуске в производство производится по методу средней стоимости каждой единицы (п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)).

7. В организации в целях бухгалтерского учета ведется учет затрат на 44 счете в соответствии с методикой, принятой на предприятии. Товары учитываются по стоимости в которую включаются затраты, связанные с их приобретением, заготовкой и доставкой, производимые до момента передачи товаров в продажу, включается в стоимость товаров. Организация не создает резерв на снижение стоимости товаров.

8. Организация не создает резервы.

Пояснения

Выручка за 2025г. от реализации по основному виду деятельности составила 147 246 тыс. руб. (без учета НДС). Данные о выручке, представлены в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.99г. № 32н.

	Деятельность	2025	2024.	изменения в тыс. рублей
1	Выручка	147 246	160 812	-13 566
	ИТОГО	147 246	160 812	-13 566

Обобщенно наиболее важные показатели финансовых результатов деятельности представлены в отчете о финансовых результатах годовой бухгалтерской отчетности.

Финансовое состояние предприятия выражается в соотношении структур его активов и пассивов, т.е. средств предприятия и их источников. Активы Общества включают в себя внеоборотные активы, такие как основные средства, нематериальные активы и оборотные активы или быстро реализуемые (ликвидные) активы, такие как денежные средства, запасы, дебиторская задолженность.

- Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.25г. отсутствует.
- Основная доля кредиторской задолженности – покупатели, поставщики и подрядчики, начисленные налоги. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.
 - За 2025 г. персоналу начислено 10 012 тыс. руб. Начислено взносов 1 942 тыс. рублей.
- Событий после отчетной даты нет.

По итогам работы 2024-2025 года финансовые результаты составили:

Показатель	2025год	2024год	отклонение
Выручка	147 246	160 812	-13 566
Себестоимость продаж	113 167	124 566	- 11 399
Валовая прибыль	34 079	36 246	- 2 167
Коммерческие и управленческие расходы	27 461	25 105	+2 356
Прибыль (убыток) от продаж	6 618	11 141	- 4 523
Прочие доходы	162	183	- 21
Прочие расходы	342	211	+ 131
Прибыль (убыток) до н/о	6438	11113	- 4 675
Текущий налог на прибыль	1 540	2 189	- 649
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	4 898	8 924	- 4026

За период работы 2025 года выручка по основному виду деятельности снизилась на 13 566 тыс. руб.. Себестоимость в доле выручки за 2025 и 2024 год составила 76,86 % и 77,46% соответственно. Несмотря на то, что доля с/с в выручке снизилась, хотя и незначительно (0,6%) , но объем продаж упал, валовая прибыль (прибыль от продаж) снизилась на 2 167 тр. тыс. руб. Коммерческие и управленческие расходы увеличились в основном по причине увеличения арендной платы, ФОТ, а соответственно и начисленных с него страховых взносов, разницы в принятии к НУ и БУ лизинговых платежей. У организации в лизинге находится автомобиль GREAT WALL POER.

В совокупности всех факторов, а именно снижение выручки, увеличение расходов и т.п. , это привела к снижению прибыли и, соответственно, налога на прибыль. Он снизился за год на 649 т.р. И как результат – чистая прибыль снизилась почти вдвое, с 8 924 тр до 4 898 т.р.

Пояснения по строкам баланса:

По строке 1150

отражены ОС компании, а именно автомобили и ворота. Снижение стоимости по сравнению с 2024 годом произошло за счет начисленной амортизации

По стр 1170

Отражено приобретенный НМА в виде лицензии на сервер.

По стр 1210

Отражен товар, находящийся на складе компании (Дебетовый остаток сч 41), а так же товары, переданные на склад ОЗОН для реализации на маркетплейсе (Дебетовый остаток на сч 45)

По стр 1250

Отражены денежные средства организации- расчетный счет, касса

По стр 1240

Отражена Дебиторская задолженность и др. финансовые активы

По стр 1450

Отражен остаток задолженности по лизинговым платежам

По стр 1520

Отражена Кредиторская задолженность компании.

За период 2025 года было выплачено 5383 т.р. дивидендов, что отражено в отчете об изменении капитала.

Пояснения по расхождению базы по доходам Декларации по налогу на прибыль, НДС и ОФР:

Поясняем расхождение налоговой базы в декларациях по НДС за 1, 2, 3,4 квартал 2025г. и декларации по налогу на прибыль за 2025г.

Внереализационные доходы, отраженные в Налоговой декларации по налогу на прибыль за 2025г. по строке 100 Приложения 1 к листу 2 (и в Листе 2 по строке 020) в сумме 246 403 рублей. включают в себя:

- 27 693 р. Проценты банка, начисленные на остаток денежных средств на расчетном счете
- 84 388 р. Корректировка пересортицы товара, Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров
- 90 115 р. Оприходование излишков
- 807 Корректировка задолженности клиентов
- 43 400 Страховое возмещение по ДТП

В декларации по НДС эти суммы в разделе 7 не отражены , так как в разделе 7 Декларации по НДС каждая операция отражается по своему коду. Кодов для отражения курсовых разниц, начисленных банком процентов на расчетном счете и др. , отраженных во внереализационных доходах, в приложении №1 к Порядку заполнения декларации по НДС нет. И это объясняется тем, что эти операции и не должны отражаться в разделе 7 Декларации по НДС.

В ОФР по строке 2340 отражена сумма 162 т.р, тогда как в декларации по налогу на прибыль сумма 246 т.р. Расшифровка приведена ниже, посредством ОСВ по сч 91 в разрезе БУ и НУ

ООО "Зебра-Тара"
Оборотно-сальдо
вая ведомость по
счету 91 за 2025 г.

Параметры:

Валюта БУ, НУ: рубль

Счет	Показа - тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91	БУ			885 379,51	885 379,51		
	НУ			663 393,57	663 393,57		
91.01	БУ			162 014,94	162 014,94		
	НУ			246 402,67	246 402,67		
<...>	БУ			162 014,94			
	НУ			246 402,67			
Оприходование товаров после инвентаризации	БУ				90 115,05		
	НУ				90 115,05		
Отклонение в стоимости товаров	БУ						
	НУ				1 733,20		
Пересортица	БУ						
	НУ				82 654,53		
Проценты банка начисленные	БУ				27 693,23		
	НУ				27 693,23		
Прочие доходы	БУ				806,66		
	НУ				806,66		
Прочие поступления денежных средств	БУ				43 400,00		
	НУ				43 400,00		
91.02	БУ			342 160,44	342 160,44		
	НУ			170 991,58	170 991,58		
<...>	БУ				342 160,44		
	НУ				170 991,58		
Отклонение в стоимости товаров	БУ						
	НУ				1 733,20		
Пересортица	БУ						
	НУ				82 654,53		
Прочие расходы (не принимаемые в ну)	БУ			25 544,10			
	НУ						
Списан НДС, не принимаемый к вычету	БУ			12 971,88			
	НУ						
Списание НДС на расходы	БУ			6 885,00			
	НУ						
Списание товара на 94 сч (Издержки обращения)	БУ			210 155,61			
	НУ						
Услуги банка	БУ			72 725,00			
	НУ			72 725,00			
Услуги банка по эквайрингу и СПБ	БУ			13 878,85			
	НУ			13 878,85			
91.09	БУ			381 204,13	381 204,13		
	НУ			245 999,32	245 999,32		
<...>	БУ			381 204,13	381 204,13		
	НУ			245 999,32	245 999,32		
Итого	БУ			885 379,51	885 379,51		
	НУ			663 393,57	663 393,57		

Так же в Декларации по НДС сумма возвратов от покупателей не уменьшает сумму дохода по строке 010 раздела 3, но отражается в книге покупок через Корректировку реализации, сумма 90 241 руб., а в Декларации по Налогу на прибыль Сумма возвратов уменьшает строку 010 листа 02.

Реализация по ставке 0 %, отгруженная, но не подтвержденная в 4 квартале 2025г. входит в состав строки 010 листа 02, но не отражается в Декларации по НДС за 4 квартал 2025г. Сумма такой отгрузки в 4 квартале 2025г. – 93 705 р.

Таким образом, Сумма выручки по Налогу на прибыль за 2025 г 147 492 099 руб. равна 35 161 428 р (стр. 010 раздела 3 Декларации по НДС за 1 квартал 2025г.) + 43 189 625 р (стр. 010 раздела 3 Декларации по НДС за 2 квартал 2025г.) + 177 429 р (стр. 020 раздела 4 Декларации по НДС за 2 квартал 2025г.) + 32 237 787 р (стр. 010 раздела 3 Декларации по НДС за 3 квартал 2025г.) + 256 440 р (стр. 020 раздела 4 Декларации по НДС за 3 квартал 2025г.) + 36 145 989 р (стр. 010 раздела 3 Декларации по НДС за 4 квартал 2025г.) + 73 534 р (стр. 020 раздела 4 Декларации по НДС за 4 квартал 2025г.) + 93 705 (Реализация по 0 ставке, не подтвержденная в 4 квартале 2025г) + 246 403 р. (стр. 100 Приложения 1 к Листу 02 Декларации по налогу на прибыль) – 90 241 р. возврат товара

Пояснения по расхождению базы по расходам Декларации по налогу на прибыль и ОФР:

Расходы, отраженные в декларации по налогу на прибыль по строке 040 приложения 2 к листу 02 и в составе строки 030 листа 02 в сумме 141 159 тр, включают в себя

- 113 167 т.р – стоимость реализованных товаров,
- 27 992 – коммерческие расходы

Расходы, отраженные в ОФР по строке 2120 в сумме 140 628 т.р, включают в себя

- 113 167 т.р. – стоимость реализованных товаров,
- 27 461 т.р. – коммерческие расходы

Разница в коммерческих расходах составляет 531 т.р., за счет разного принятия к

учету лизинговых платежей.

Разница в прочих расходах, отраженных в налоговой декларации по налогу на прибыль за 2025год по строке 200 приложения 2 к листу 02 и строке 040 листа 2 в сумме 171 т.р., и строкой ОФР 2350 в сумме 342 т.р составляет 171 т.р. Данную разницу можно проследить в ОСВ по сч 91 в разрезе Бу и Ну , отраженную выше.

Генеральный директор
ООО ЗЕБРА-ТАРА
11.03.2026г.

Бетгер ВВ