Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «ЗОО43»

составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская финансовая отчетность»

Раздел 1.

Общие сведения о юрлице и его деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ЗОО43»
Сокращенное наименование	ООО «ЗОО43»
Адрес	610035, г.Киров, ул.Сурикова, д.19, офис 118
ИНН/КПП	4345459353/434501001
ОКПО	06195513
ОГРН	1164350080553
Кем управляется	единолично генеральным директором
Учредители	Рылова Маргарита Валерьевна Рылов Александр Сергеевич
Численность работников на 31.12.2025г.	7 человек
Наличие филиалов	Не имеет

Основным видом деятельности ООО «ЗОО43» является торговля розничная домашними животными и кормами для домашних животных в специализированных магазинах (код ОКВЭД 47.76.2)

Раздел 2.

Учетная политика

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ). Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская финансовая отчетность».

2.1. Порядок, способ ведения бухгалтерского учета и состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «ЗОО43» с 10.01.2017г. относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, составляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, включающую:

- бухгалтерский баланс,
- отчет о финансовых результатах,
- пояснения к ним,

с сохранением принципа полноты отражения всех фактов хозяйственной деятельности (ведется полное двойное ведение учета с использованием Плана счетов).

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. 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

2.3. Система налогообложения

Система налогообложения УСН с объектом «доходы минус расходы» (ставка 15%).

Так как доход за предшествующий 2024 год менее 60 млн.рублей, в 2025 году организация не является плательщиком НДС.

2.4. Учет доходов и расходов

Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется методом начисления.
Доходы признаются по мере реализации товаров (работ, услуг), а расходы — по мере их возникновения, независимо от фактической оплаты.
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99)

2.5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.6. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания

- сооружения

- машины и оборудование (кроме офисного)

- офисное оборудование

- транспортные средства

- производственный и хозяйственный инвентарь

- рабочий скот

- продуктивный скот

- многолетние насаждения

- земельные участки

- объекты природопользования

- капитальные вложения в арендованное имущество

- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости

- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства

- программы ЭВМ

- базы данных

- изобретения

- полезные модели

- промышленные образцы

- секреты производства (ноу-хау)

- селекционные достижения

- лицензии и разрешения

- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 объекты ОС и НМА на балансе отсутствуют, поэтому амортизация не начисляется.

2.7. Учет запасов

В целях соблюдения требования рациональности, активы, приобретенные для управленческих и хозяйственных нужд, стоимостью ниже лимита основных средств 100 000 руб., учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».
При передаче таких активов в эксплуатацию (отпуске со склада) их стоимость единовременно списывается в

дебет счета учета затрат 44. Для обеспечения контроля за движением имущества, переданного в эксплуатацию, организация ведет забалансовый учет таких объектов на счете «Малоценное оборудование в эксплуатации». Аналитический учет ведется по материально-ответственным лицам и местам эксплуатации.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. Прочие положения

Исправление ошибок прошлых лет, не являющихся существенными, производится без ретроспективного пересчета (с отнесением сумм на счета учета доходов и расходов текущего периода).

2.9. Отчет о движении денежных средств

Не составляется в составе упрощенной отчетности. В случае составления, в отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

Раздел 3.

Нематериальные активы и основные средства

По состоянию на 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. объекты нематериальных активов и основных средств на балансе отсутствуют.

Раздел 4.

Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. финансовые вложения (долгосрочные и краткосрочные) на балансе отсутствуют. Сумма, отраженная по строке 1240 является, входящей в нее, в упрощенной бухгалтерской отчетности «в том числе» строкой «Дебиторская задолженность», дебиторской задолженностью и не относится к категории «финансовые вложения» (вложения в уставные капиталы, ценные бумаги, выданные займы).

Раздел 5.

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019. В связи с правом, предоставленным субъектам МСП, обесценение запасов не проверялось.

Расшифровка показателя «Запасы» по состоянию на 31.12.2025 г.:

Вид запасов	Сальдо на 01.01.2025	Поступило	Выбыло (списано/реализовано)	Сальдо на 31.12.2025
Малоценное оборудование (сч. 10)	0	59	59	0
Товары (сч. 41)	6672	5293	7547	4418

Вид запасов	Сальдо на 01.01.2025	Поступило	Выбыло (списано/реализовано)	Сальдо на 31.12.2025
Итого запасов	**6672**	**5352**	**7606**	**4418**

Малоценное оборудование - единовременно списано на расходы при передаче в эксплуатацию.

Товары - включает себестоимость реализованных товаров.

Запасов, переданных в залог или находящихся в пути, на отчетную дату не числится.

Раздел 6.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 г. сформирована следующим образом:

- Задолженность покупателей за отгруженные товары (услуги) — 0 тыс.руб.
- Авансы, выданные поставщикам — 102 тыс.руб.
- Задолженность подотчетных лиц — 0 тыс.руб.
- Переплата по налогам и сборам (ЕНС) — 113 тыс.руб.

Срочность: вся дебиторская задолженность является краткосрочной (погашение в течение 12 месяцев).

Просроченная задолженность: отсутствует

Резерв по сомнительным долгам: не создавался в связи с отсутствием признаков сомнительности

Изменений в составе и оценке дебиторской задолженности за отчетный период не произошло.

Раздел 7.

Обязательства

На 31.12.2025 кредиторская задолженность составляет 332 тыс.руб., в том числе:

- Перед поставщиками — 116 тыс.руб.
- По оплате труда — 0 тыс.руб.
- По налогам и взносам (мин.налог при УСН, страховые взносы от ФОТ, взносы ФСС от НС и ПЗ) — 201 тыс.руб.
- Авансы полученные — 12 тыс.руб.;
- Прочая — 3 тыс.руб.

По оплате труда - Заработная плата за декабрь 2025 года выплачена полностью до окончания календарного года 30.12.2025г.

По налогам и взносам – Включает:139 тыс.руб. минимальный налог при УСН (объект «доходы минус расходы» и по итогам года минимальный налог превысил обычный) + 62 тыс.руб. страховые взносы с ФОТ (в т.ч. на ОПС, ОМС) и взносы на травматизм (НС и ПЗ), сумма начислена за декабрь, но срок уплаты (по взносам — до 28-го числа следующего месяца, по налогу УСН за год — до 28.03.2026) ещё не наступил

Просроченной задолженности не имеется. Организация как субъект МСП не применяет ПБУ 18/02.

В составе долгосрочных обязательств по состоянию на 31.12.2025г. отражен беспроцентный целевой заем, полученный от учредителя Рыловой М.В. на срок до 2027 года. Сумма займа составляет 1795 тыс.руб. В соответствии с договором №4 от 15.02.2022г., №5 от 31.01.2023г., №6 от 25.12.2024г. проценты за пользование средствами не предусмотрены. Сделка совершена между взаимозависимыми лицами, однако в соответствии со ст. 105.14 НК РФ не признается контролируемой ввиду отсутствия стоимостного критерия. Экономическая выгода (материальная выгода) для целей налогообложения прибыли не определяется.

Расшифровка долгосрочных обязательств по состоянию на 31.12.2025 г.:

Наименование	Сальдо на 01.01.2025	Поступило	Выбыло	Сальдо на 31.12.2025
Долгосрочные обязательства	2395	0	600	1795

Раздел 8.

Обеспечение обязательств

По состоянию на 31 декабря 2025г. у Общества отсутствуют выданные и полученные обеспечения исполнения обязательств (залоги, поручительства, банковские гарантии, задатки).

Раздел 9.

Расходы по обычным видам деятельности

За отчетный период совокупные расходы по обычным видам деятельности составили 14934 тыс. руб. Состав и динамика расходов представлены в таблице:

Наименование показателя	**За 2025 г. (тыс. руб.)**	**За 2024 г. (тыс. руб.)**	**Отклонение (+/-)**
Материальные расходы	7593	19238	-11645
Расходы на оплату труда	3607	2030	1577
Отчисления на соц. нужды	1065	542	523
Амортизация	0	0	0
Прочие расходы (аренда, связь, юруслуги)	2670	8037	-5367
Итого расходы	**14934**	**29848**	**-14912**

По итогам 2025 года организацией получен убыток от продаж в размере 1444 тыс. руб**.**, сложившийся как разница между выручкой (13490 тыс.руб.) и себестоимостью (14934 тыс. руб.).

Основными причинами формирования отрицательного финансового результата являются:

1. Снижение объемов продаж: В 2025году компания приняла решение прекратить реализацию товаров через маркетплейсы в связи с низкой рентабельностью. Прекращение работы с МП привело к изменению структуры выручки: доля выручки от реализации через МП снизилась до 0%, компания пыталась увеличить

выручку от реализации долей собственных розничных продаж. Но выручка в 2025 году не обеспечила покрытие постоянных затрат предприятия. Несмотря на общее сокращение расходов в 2 раза (с 29848 тыс. руб. до 14934 тыс. руб.), падение выручки оказалось более существенным.

2. Рост условно-постоянных расходов: Расходы на оплату труда и социальные отчисления суммарно выросли на 2100 тыс. руб. (+81% к уровню прошлого года). Это обусловлено увеличением численности персонала в связи с расширением розничного направления деятельности компании.

3. Изменение структуры себестоимости: Доля материальных затрат в общей структуре расходов снизилась, однако возросла нагрузка фонда оплаты труда, который не зависит напрямую от объема выручки в краткосрочном периоде.

Компания активно сокращала издержки, но эффект от этого был нивелирован падением дохода и ростом зарплатного фонда.

Убыток в размере 1444 тыс. руб**.** носит временный характер и вызван опережающим темпом падения выручки относительно темпа сокращения расходов, а также ростом затрат на персонал.

Налогообложение при убытке:
В соответствии с п. 6 ст. 346.18 НК РФ, несмотря на отрицательный финансовый результат, организация платит минимальный налог в размере 1% от суммы доходов за 2025 год.

- Сумма дохода для расчета минимального налога: 13925 тыс.руб.
- Сумма исчисленного минимального налога: 139 тыс.руб (что составляет 1% от дохода)

Сумма дохода для расчета минимального налога включает выручку от реализации и внереализационные доходы .

Меры по выходу на безубыточность
Для устранения убыточности руководством приняты следующие меры:

- Оптимизация штатной численности.
- Дальнейшее сокращение прочих операционных расходов (пересмотр условий аренды и прочих операционных расходов).

Раздел 10.

Государственная помощь

Государственная помощь в отчетном году не оказывалась, бюджетные средства не получались.