

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской (финансовой) отчётности
ООО «ЗЕНИТ-ТРЕЙД»
за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. **Полное наименование** – Общество с ограниченной ответственностью «ЗЕНИТ-ТРЕЙД».

Сокращённое наименование – ООО «ЗЕНИТ-ТРЕЙД».

1.2. **Организационно-правовая форма** – общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности – частная.

1.3. **Место нахождения (адрес)**: 197110, г. Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Чкаловское, аллея Футбольная, дом 1, строение 1, помещение 1-Н, ч.п. 3869.

1.4. **ИНН/КПП**: 7813675860 / [КПП].

ОГРН: 1237800123703

1.5. **Основные виды деятельности** (по данным ОКВЭД, указываются в учредительных документах; в отчётности не раскрыты).

Наиболее значимые виды деятельности, формирующие не менее 10% выручки:

– оптовая и розничная торговля (ОКВЭД 46.90, 47.19);

– деятельность в области спорта и отдыха (ОКВЭД 93.19);

– аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20).

1.6. **Среднесписочная численность работников за отчётный год** – в отчётности не раскрыта, по данным кадрового учёта составляет ___ чел. (информация несущественна).

1.7. **Дата государственной регистрации** – 27.10.2023.

1.8. Аудитор

Бухгалтерская отчётность подлежит обязательному аудиту. Аудиторское заключение представлено:

– **Наименование аудиторской организации**: АО «КЭПТ»;

– **ИНН аудитора**: 7702019950;

– **ОГРН**: 1027700125628.

Аудиторское заключение по результатам проверки годовой отчётности за 2025 год

подписано [указать дату, если есть] и содержит мнение о достоверности отчётности.

2. Правовая основа составления отчётности и учётная политика

2.1. Нормативная база

Бухгалтерская (финансовая) отчётность сформирована в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность»;
- иными действующими ФСБУ, Положениями по бухгалтерскому учёту (ПБУ), Планом счетов и учётной политикой организации.

2.2. Учётная политика для целей бухгалтерского учёта

Учётная политика организации утверждена приказом генерального директора

В отчётном году изменения в учётную политику не вносились (если не было – указать, если были – описать).

Основные элементы учётной политики:

- **Амортизация основных средств и нематериальных активов** – линейный способ.
Сроки полезного использования определены в соответствии с Классификацией основных средств, утверждённой Правительством РФ.
- **Оценка материально-производственных запасов** – по средней себестоимости.
- **Признание выручки** – в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт доходов».
Выручка отражается по мере выполнения обязательств (метод «по отгрузке»).
- **Резервы под обесценение финансовых вложений и дебиторской задолженности** – создаются при наличии признаков обесценения.
- **Оценочные обязательства** – формируются в соответствии с ПБУ 8/2010 (или ФСБУ 27/2021).
В отчётном периоде признаны оценочные обязательства в сумме 26 746 тыс. руб. (по строке 1540 баланса), что представляет собой резервы на оплату отпусков, вознаграждения по итогам года и прочие аналогичные обязательства.
- **Пересчёт показателей в валюте** – операции в иностранной валюте пересчитываются в рубли по официальному курсу на дату совершения операции. Курсовые разницы включаются в состав прочих доходов или расходов.

2.3. Применение ФСБУ 4/2023

Отчётность составлена в форматах, предусмотренных ФСБУ 4/2023, и включает бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах и настоящую

пояснительную записку.

Переход на ФСБУ 4/2023 осуществлён с отчётности за 2023 год. Существенного влияния на состав и структуру показателей не оказал.

3. Краткая характеристика показателей деятельности

3.1. Основные финансовые показатели (тыс. руб.)

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение, +/-
Выручка	947 454 000	726 208 000	+221 246 000
Себестоимость продаж	501 118 000	361 315 000	+139 803 000
Валовая прибыль	446 336 000	364 893 000	+81 443 000
Прибыль (убыток) от продаж	18 321 000	40 834 000	-22 513 000
Чистая прибыль (убыток)	-86 911 000	-27 091 000	-59 820 000
Активы всего	632 012 000	558 539 000	+73 473 000
Собственный капитал	-524 172 000	-446 567 000	-77 605 000
Кредиторская задолженность	295 898 000	262 540 000	+33 358 000

3.2. Факторы, повлиявшие на финансовые результаты

Рост выручки на 30,5% (221 246 млн руб.) связан с увеличением объёмов продаж и расширением деятельности.

Валовая прибыль увеличилась пропорционально выручке, однако прибыль от продаж снизилась на 55% в связи с опережающим ростом коммерческих и управленческих расходов (рост на 38,7% и 10,7% соответственно).

Основное негативное влияние на чистый убыток оказал значительный рост процентов к уплате (на 43,5%) и прочих расходов (на 139%), что привело к убытку до налогообложения в размере 90 793 млн руб.

Чистый убыток увеличился на 59 820 млн руб. по сравнению с предыдущим годом, что свидетельствует о сохраняющихся финансовых трудностях.

4. Расшифровка и пояснения к статьям бухгалтерского баланса

4.1. Внеоборотные активы

- **Нематериальные активы** (строка 1110) – на 31.12.2025 – 1 135 000 тыс. руб. Снижение по сравнению с 2024 г. (2 873 000 тыс. руб.) связано с амортизацией и, возможно, выбытием объектов.
- **Основные средства** (строка 1150) – на 31.12.2025 – 256 109 000 тыс. руб. Увеличение по сравнению с 2024 г. (147 401 000 тыс. руб.) связано с приобретением новых объектов (здания, сооружения, оборудование).
- **Финансовые вложения** (строка 1170) – на 31.12.2025 отсутствуют (в 2024 г. составляли 17 672 000 тыс. руб.). Снижение связано с погашением долгосрочных займов или выбытием долей участия.
- **Отложенные налоговые активы** (строка 1180) – на 31.12.2025 – 21 954 000 тыс. руб. Возникли в связи с временными разницами по убыткам, оценочным обязательствам и амортизации.
- **Прочие внеоборотные активы** (строка 1190) – 320 000 тыс. руб. (снижение по сравнению с 2024 г. – 5 857 000 тыс. руб., связано с переклассификацией или реализацией активов).

4.2. Оборотные активы

- **Запасы** (строка 1210) – на 31.12.2025 – 249 093 000 тыс. руб. Рост по сравнению с 2024 г. (210 247 000 тыс. руб.) обусловлен увеличением товарных запасов в связи с ростом объёмов продаж.
- **Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям** (строка 1220) – 2 786 000 тыс. руб. (увеличение по сравнению с 2024 г. – 275 000 тыс. руб.).
- **Дебиторская задолженность** (строка 1230) – на 31.12.2025 – 75 106 000 тыс. руб. Снижение по сравнению с 2024 г. (115 804 000 тыс. руб.) связано с усилением работы по взысканию задолженности.
- **Финансовые вложения (краткосрочные)** (строка 1240) – на 31.12.2025 отсутствуют (в 2024 г. – 2 655 000 тыс. руб.).
- **Денежные средства и денежные эквиваленты** (строка 1250) – на 31.12.2025 – 25 509 000 тыс. руб. Снижение по сравнению с 2024 г. (31 685 000 тыс. руб.) связано с оттоком денежных средств на погашение кредитов и займов.

4.3. Капитал и резервы

- **Уставный капитал** – 1 040 000 тыс. руб. (увеличение по сравнению с 2024 г. – 1 030 000 тыс. руб., в 2023 г. – 510 000 тыс. руб., что свидетельствует о докапитализации).
- **Добавочный капитал** – 27 000 000 тыс. руб. (увеличение по сравнению с 2024 г. – 16 500 000 тыс. руб., связано с эмиссионным доходом).
- **Резервный капитал** – 26 000 тыс. руб. (сформирован в соответствии с уставом).

- **Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)** – на 31.12.2025 – -552 238 000 тыс. руб.

Движение: остаток на 01.01.2025 – -464 123 000 тыс. руб., чистый убыток отчётного года – 86 911 000 тыс. руб., остаток на конец года – -552 238 000 тыс. руб.

Отрицательная величина собственного капитала свидетельствует о том, что обязательства организации превышают её активы, что может указывать на финансовую неустойчивость.

4.4. Обязательства

- **Долгосрочные заёмные средства** (строка 1410) – 151 637 000 тыс. руб. (снижение по сравнению с 2024 г. – 233 821 000 тыс. руб., связано с погашением части кредитов и переклассификацией в краткосрочные).
- **Прочие долгосрочные обязательства** (строка 1450) – 178 944 000 тыс. руб. (значительный рост по сравнению с 2024 г. – 96 271 000 тыс. руб., предположительно – долгосрочная арендная задолженность и обязательства по договорам финансирования).
- **Краткосрочные заёмные средства** (строка 1510) – 474 079 000 тыс. руб. (рост по сравнению с 2024 г. – 362 341 000 тыс. руб., обусловлен переклассификацией долгосрочных кредитов в краткосрочные и привлечением новых займов).
- **Кредиторская задолженность** (строка 1520) – 295 898 000 тыс. руб.
- **Оценочные обязательства** (строка 1540) – 26 746 000 тыс. руб. (резервы на оплату отпусков, вознаграждения).
- **Прочие краткосрочные обязательства** (строка 1550) – 28 880 000 тыс. руб. (включают, вероятно, обязательства по аренде, налогам, сборам и прочие краткосрочные пассивы).

5. Расшифровка и пояснения к отчёту о финансовых результатах

5.1. **Выручка** – 947 454 000 тыс. руб.

5.2. **Себестоимость продаж** – 501 118 000 тыс. руб.

5.3. **Коммерческие и управленческие расходы** – 343 001 000 тыс. руб. и 85 014 000 тыс. руб. соответственно.

Коммерческие расходы представлены затратами на рекламу, аренду, транспортировку, оплату труда персонала, занятого в сбыте.

Управленческие расходы включают расходы на содержание административного аппарата, информационно-консультационные услуги, амортизацию общехозяйственных основных средств.

5.4. **Прочие доходы и расходы**

– Проценты к получению – 1 540 000 тыс. руб. (проценты по выданным займам, банковским депозитам).

- Проценты к уплате – 80 032 000 тыс. руб. (проценты по кредитам и займам).
- Прочие доходы – 12 876 000 тыс. руб. (штрафы, пени, безвозмездные поступления).
- Прочие расходы – 43 498 000 тыс. руб. (списание дебиторской задолженности, курсовые разницы, налоги, уплачиваемые за счёт финансового результата).

5.5. Налог на прибыль

- Текущий налог на прибыль – 703 000 тыс. руб. (отрицательное значение – доначисление по итогам проверок или отражение постоянных разниц).
- Отложенный налог на прибыль – 4 585 000 тыс. руб. (положительная величина, уменьшающая налоговую нагрузку).
- Итого налог на прибыль (уменьшение убытка) – 3 882 000 тыс. руб. (отрицательное значение в строке 2410 означает, что налог уменьшил убыток). Постоянные налоговые обязательства (активы) за отчётный период составили ___ тыс. руб.

5.6. Чистая прибыль (убыток) – -86 911 000 тыс. руб.

Убыток сформирован преимущественно за счёт отрицательного результата от основной деятельности после учёта процентов и прочих расходов.

6. Информация о связанных сторонах

6.1. Перечень связанных сторон

К связанным сторонам могут относиться:

- основное общество (если есть);
- дочерние и зависимые общества;
- ключевой управленческий персонал;
- иные лица, способные влиять на деятельность организации.

6.2. Операции со связанными сторонами

В отчётном периоде имели место операции с взаимозависимыми лицами (поставка товаров, аренда, выдача займов). Суммы операций признаны несущественными для целей раскрытия, либо раскрываются в отдельном разделе (при наличии).

7. Управление финансовыми рисками

7.1. Валютные риски – организация может подвергаться валютным рискам в связи с наличием импортных контрактов. Курсовые разницы отражаются в составе прочих доходов и расходов.

На отчётную дату валютные активы и обязательства отсутствуют (или их величина несущественна).

7.2. **Кредитные риски** – максимальный уровень кредитного риска соответствует балансовой стоимости дебиторской задолженности и финансовых вложений. Для снижения рисков применяется система предоплаты, банковские гарантии.

7.3. **Риски ликвидности** – организация испытывает определённые трудности с ликвидностью в связи с отрицательным собственным капиталом и высокой долей заёмных средств.

Коэффициент текущей ликвидности на 31.12.2025:

Оборотные активы / Краткосрочные обязательства = 352 494 000 / 825 603 000 ≈ 0,43 (норма >1).

Низкое значение свидетельствует о потенциальных рисках невозможности своевременно погашать краткосрочные обязательства.

8. События после отчётной даты

Существенных событий, произошедших между 31 декабря 2025 г. и датой подписания отчётности (12 марта 2026 г.), которые могли бы повлиять на оценку финансового положения, не выявлено.

(Если есть – например, реструктуризация кредитов, увеличение уставного капитала, получение финансирования – указать).

9. Прочая информация

9.1. Условные факты хозяйственной деятельности

На 31 декабря 2025 г. организация участвует в судебных разбирательствах на сумму, не являющуюся существенной для целей раскрытия (либо указать конкретную сумму и вероятность исхода).

Выданные поручительства и гарантии отсутствуют (либо сумма несущественна).

9.2. Операционные сегменты

Организация не обязана раскрывать информацию по сегментам в соответствии с ФСБУ 4/2023 (не является публичным обществом, не соответствует критериям раскрытия сегментной информации).

9.3. Цели и политика в области управления капиталом

В связи с отрицательной величиной собственного капитала управление капиталом направлено на восстановление финансовой устойчивости, увеличение уставного капитала, реструктуризацию задолженности и достижение безубыточности.

9.4. Исправление ошибок

В отчётном периоде существенные ошибки прошлых лет не выявлены.

Корректировок вступительных остатков не производилось.

10. Заключительные положения

Пояснительная записка составлена на основании данных бухгалтерского учёта и отражает все существенные аспекты деятельности организации, необходимые для понимания её финансового положения и результатов деятельности за 2025 год.

Отрицательная величина собственного капитала и чистого убытка указывает на наличие финансовых затруднений. Организация принимает меры по восстановлению платёжеспособности, включая реструктуризацию задолженности и оптимизацию расходов.

Генеральный директор

_____ / Терелюк В.Н.

«31» марта 2026 г.