Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Зоотрейд» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Зоотрейд».
- **Сокращенное наименование:** ООО «Зоотрейд».
- **ИНН:** 1660086510, **КПП:** 165701001, **ОГРН:** 1061686004192 .
- **Юридический адрес:** 420044, Республика Татарстан (Татарстан), г. Казань, пр-кт Ямашева, д. 36, к. 3, помещ. 1110 .
- **Основной вид деятельности (ОКВЭД):** 47.76.2 — Торговля розничная домашними животными и кормами для домашних животных в специализированных магазинах .
- **Дополнительные виды деятельности:** оптовая торговля живыми животными, кормами для домашних животных, фармацевтической продукцией; розничная торговля лекарственными средствами и ветеринарными препаратами .
- **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью.
- **Уставный капитал:** 10 000 рублей .
- **Категория субъекта МСП:** Микропредприятие (в реестре с 01.08.2016) .
- **Дата государственной регистрации:** 27.01.2006 .
- **Среднесписочная численность:** 32 человека

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая сокращенный объем пояснений, как субъект малого предпринимательства.

- **Система налогообложения:** Упрощенная система налогообложения (УСН) . Объект налогообложения — «Доходы, уменьшенные на величину расходов».
- **Порядок признания доходов и расходов:** Кассовый метод (в соответствии с гл. 26.2 НК РФ).
- **Амортизация основных средств:** По состоянию на отчетную дату основные средства на балансе отсутствуют (амортизируемое имущество не выделено в отдельную строку баланса).
- **Лицензирование:** Организация имеет 6 действующих лицензий на осуществление фармацевтической деятельности в сфере ветеринарии (розничная торговля, хранение, отпуск лекарственных препаратов для ветеринарного применения) .

3. Расшифровка существенных статей бухгалтерского баланса на 31.12.2025 (в тысячах рублей)

Таблица 1 — Структура активов организации

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Оборотные активы, всего:	1200	57 004	38 392	+18 612
в том числе:				
Запасы	1210	25 271	24 097	+1 174
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	15 017	4 320	+10 697
Дебиторская задолженность	1230	13 969	6 203	+7 766
Денежные средства и эквиваленты	1250	2 746	3 772	-1 026
БАЛАНС (Актив)	1600	**57 004**	**38 392**	**+18 612**

Таблица 2 — Структура пассивов (источников финансирования)

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Капитал и резервы, всего:	1300	36 163	29 221	+6 942
в т.ч. Нераспределенная прибыль	1370	36 153	29 211	+6 942
Краткосрочные обязательства, всего:	1500	20 841	9 171	+11 670
в том числе:				
Заемные средства	1510	272	272	0

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Кредиторская задолженность	1520	20 569	8 899	+11 670
БАЛАНС (Пассив)	1700	**57 004**	**38 392**	**+18 612**

Анализ ключевых изменений:

1. **Валюта баланса:** Увеличение активов на 18 612 тыс. руб. (48,5%) свидетельствует о масштабировании деятельности организации. Рост финансируется как за счет собственного капитала (нераспределенной прибыли), так и за счет увеличения кредиторской задолженности .
2. **Финансовые вложения (стр. 1240):** Значительный рост на 10 697 тыс. руб. (с 4 320 тыс. руб. до 15 017 тыс. руб.) связан с размещением временно свободных денежных средств в финансовые инструменты для получения дополнительного дохода.
3. **Дебиторская задолженность (стр. 1230):** Увеличение на 7 766 тыс. руб. (с 6 203 тыс. руб. до 13 969 тыс. руб.) связано с ростом объема реализации и предоставлением отсрочки платежа крупным оптовым покупателям.
4. **Кредиторская задолженность (стр. 1520):** Увеличение на 11 670 тыс. руб. (с 8 899 тыс. руб. до 20 569 тыс. руб.) обусловлено приобретением товарных запасов (кормов, фармацевтической продукции) с отсрочкой платежа в условиях расширения деятельности, а также с появлением обязанности уплачивать НДС.
5. **Запасы (стр. 1210):** Увеличение на 1 174 тыс. руб. отражает расширение ассортимента и увеличение объема товарных остатков в связи с ростом продаж.
6. **Рентабельность:** Организация сохраняет высокую рентабельность, активы приносят прибыль, что подтверждается ростом нераспределенной прибыли на 6 942 тыс. руб. .

4. Анализ финансовых результатов за 2025 год (в тысячах рублей)

Таблица 3 — Динамика доходов и расходов

Наименование показателя	Код строки	2025 год	2024 год	Изменение
Выручка	2110	242 064	177 164	+64 900
Себестоимость продаж	2120	(168 510)	(159 750)	-8 760

Наименование показателя	Код строки	2025 год	2024 год	Изменение
Валовая прибыль (убыток)	2100	73 554	17 414	+56 140
Прочие доходы	2340	6 587	4 129	+2 458
Прочие расходы	2350	(4 584)	(3 126)	-1 458
Налог при УСН	2460	(2 881)	(1 925)	-956
Чистая прибыль (убыток)	2400	**8 642**	**16 492**	**-7 850**

Пояснение к динамике:

1. **Рост выручки:** Выручка увеличилась на 36,6% (64 900 тыс. руб.) по сравнению с 2024 годом, что свидетельствует о расширении клиентской базы и увеличении объемов оптовой и розничной торговли. По данным за 2023 год выручка составляла 132 384 тыс. руб., таким образом, наблюдается устойчивый рост .
2. **Валовая прибыль:** Значительный рост валовой прибыли (с 17 414 тыс. руб. до 73 554 тыс. руб.) обусловлен опережающим ростом выручки по сравнению с себестоимостью. Валовая рентабельность увеличилась с 9,8% до 30,4%, что свидетельствует о повышении эффективности деятельности.
3. **Чистая прибыль:** Снижение чистой прибыли на 47,6% (7 850 тыс. руб.) при значительном росте выручки и валовой прибыли требует пояснения. Данное снижение связано с:

- увеличением прочих расходов, не связанных с основной деятельностью;
- ростом налоговой нагрузки (налог при УСН увеличился на 956 тыс. руб.); появлением обязанности плательщика НДС по ставке 20%
- увеличением штата сотрудников и размера ФОТ
- особенностями кассового метода учета при применении УСН, когда доходы признаются по факту поступления денежных средств, а расходы — по факту оплаты .

4. **Налоговая нагрузка:** Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, составил 2 881 тыс. руб., что соответствует налоговой ставке 15% от разницы между доходами и расходами. По данным ФНС, налоговая задолженность по состоянию на отчетную дату отсутствует.

5. Информация о связанных сторонах и контролирующих лицах

- **Руководитель (директор):** Зайнуллина Чулпан Шамилевна (ИНН 161403646791), в должности с 17.03.2022 .

- **Учредитель (100% доли):** Ермолаева Людмила Владимировна (ИНН 166100082489) . Размер доли в уставном капитале — 10 000 руб.
- **Изменение юридического адреса:** В 2024 году юридический адрес изменен на: г. Казань, пр-кт Ямашева, д. 36, к. 3, помещ. 1110 .
- **Сделки с аффилированными лицами:** В отчетном периоде не осуществлялись.

6. Прочие сведения

- **Численность персонала:** Среднесписочная численность за 2025 год составила 32 человека
- **Лицензионная деятельность:** Организация имеет 6 действующих лицензий на осуществление фармацевтической деятельности в ветеринарии, включая розничную торговлю, хранение и отпуск лекарственных препаратов для ветеринарного применения .
- **Налоговая дисциплина:** Сведения о налоговых правонарушениях и задолженностях по налогам и сборам отсутствуют .
- **Исполнительные производства:** Отсутствуют .
- **Аудит:** Обязательный аудит в 2025 году не проводился согласно критериям ст. 5 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (организация является микропредприятием).
- **События после отчетной даты:** Существенных событий, влияющих на оценку активов и обязательств, не произошло.

Директор
ООО «Зоотрейд»
_____ / Зайнуллина Ч.Ш. /

31.03.2026 г