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

(*ООО «ВЦЗ»*)

1. Общие положения

ООО «Ветеринарный Центр Залесский » зарегистрировано 20.11.2023 по адресу 295021, Республика Крым, г **Симферополь**, Батумская ул, д. 61.
ИНН 9102229324 КПП 910201001.
Уставной капитал 10 000 руб (десять тысяч рублей 00 копеек),
Единственный учредитель-Гугосьян Николай Андреевич (100% доли)
Генеральный Директор-Гнездилова Александра Николаевна.
. Основной вид деятельности предприятия :розничная торговля по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет (47.91).

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации, ФСБУ 4/2023
В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" *ООО «ВЦЗ»* применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1.Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов". (Основание: абз. 3 п. 1 ст. 346.14 НК РФ).
2.2 Суммы авансового платежа и налога, уплачиваемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитываются по ставке 10%.
2.3. С 2025 года организация является плательщиком НДС 5 %.
2.4.Датой получения дохода от комиссионера в рамках исполнения договора комиссии для исчисления налога УСН признается дата отчета комиссионера о продажах.
2.5.Доходы от реализации товара товаров вследствие выкупа комиссионером признаются по кассовому методу, то есть на дату фактического поступления денежных средств на расчетный счет организации.
2.6. Учет расходов при определении налогооблагаемой базы ведется по следующим правилам:
2.6.1. Расходы по приобретению товаров включаются в состав расходов Книги учета доходов и расходов в соответствии с НК РФ только после того, как товары приняты к учету, оплата за них произведена поставщику, и произведена реализация данных товаров.
2.6.2. Расходы на доставку приобретенных товаров до склада организации или до склада комиссионера включаются в состав расходов Книги учета доходов и расходов в соответствии с НК РФ только после того, услуги по доставке товаров оказаны, после их фактической оплаты.
2.6.3. Дополнительные расходы учитываются в составе расходов, уменьшаемых налогооблагаемую базу, если одновременно выполняются условия – расходы осуществлены (услуги оказаны) и оплата за них произведена.

2.6.4. НДС, предъявляемый поставщиками, при приобретении Организацией товаров, включается в состав расходов Книги учета доходов и расходов отдельной строкой в момент включения затрат на приобретение данных товаров в Книгу учета доходов и расходов.

2.6.5. Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" (оплата труда,страховые взносы,взносы в ФСС, арендные платежи и прочие управленческие расходы),, ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

2.6.6.Расходы ,учтенные на счете 44 «Расходы на продажу « (транспортные расходы, вознаграждение комиссионера, возмещение услуг комиссионера и другие коммерческие расходы), ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-07 «Расходы на продажу»

2.6.7 Все расчеты с сотрудниками по оплате труда ведутся на счете 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда". Для отражения операций по единому налоговому платежу используется субсчет к счету 68 «Единый налоговый платеж». Для отражения операций по страховым взносам, уплачиваемым по единому тарифу, используется субсчет к счету 69 «Страховые взносы в СФР».

2.6.8.Учет по краткосрочным займам ведется на 66 счету.

2.6.9. Продажи через маркетплейсы ведутся на 76 счету.

2.6.10. Уведомления о выкупах и компенсации за утерю или порчу товара комиссионером отражаются с использованием 62 счета.

3.Расшифровка показателей баланса

По состоянию на 31.12.2025года

в запасах ООО «ВЦЗ» отражены приобретенные и еще не реализованные товары на складах ,а так же товары переданные на реализацию в рамках договора комиссии в общей сумме **19 614** 375,28 руб (строка 1210).Значительную часть данной суммы составляют запасы товаров на складах (17 161 274,32 руб)

Остатки денежных средств в банковских организациях (ПАО «ВТБ), ПАО «Сбербанк») в общей сумме **484** 333,20 руб (строка 1250)

Финансовые и другие оборотные активы складываются из авансовых платежей Поставщикам за товары (предоплата согласно полученным счетам) ,авансовых платежей по договорам аренды) , задолженности Покупателей ,задолженность комиссионера перед Принципалом переплата по налоговым обязательствам (пополнение счета ЕНС в счет предстоящих платежей налогов и взносов) В общей сумме **15 058** 070,88 руб. (строка 1230) Основную долю показателя занимает задолженность Комиссионера, (12 471 907 руб, поскольку поступление денежных средств происходит со значительной задержкой иногда достигающей 2-3 недель)

По строке капитала и резервов отражены размеры накопленной чистой прибыли и размер уставного капитала. Общая сумма показателя **21 854** 614,70 руб. (строка 1370)
Из них **21 844** 614,70 руб накопленная читая прибыль.

Остаток непогашенной краткосрочной задолженности **3 056** 900,00 (по строке 1510 баланса отражена цифра **3057**).
Кредиторская задолженность на конец года составляет 10 245 264,66 руб (строка 1520 баланса) .Складывается из задолженности перед поставщиками, исчисленным налогом НДС за 4 квартал и исчисленным налогом УСН за год.

Выручка за 2025 год составила **171 199** 688,80 руб (в отчете о финансовых результатах данный показатель указан без учета исчисленного НДС 5%, составившего за год - 8 559 984,91 руб). (строка 2110 отчета о финансовых результатах отражена показателем 171200)

Расходы по обычной деятельности включили в себя управленческие расходы ,себестоимость продаж, коммерческие расходы, расходы коммерческие (дебет счетов 90.02 и 90.07) и составили **159 593** 625,95 руб (строка отчета 2120 отражена суммарным показателем 159 594).

К прочим доходам (строка 2340) отнесены внереализационные доходы, такие как вознаграждения о поставщиков за выполнение условий договора и компенсации за утерю или порчу товара, а так же выявленные излишки товаров в результате инвентаризации складских запасов. Общий размер внереализационных доходов составил **595** 010,10руб.

Наряду с внереализационными доходами отражены внереализационные расходы (строка 2350) в размере **235** 025,14 руб.
К данному виду расходов отнесены штрафные санкции комиссионера, списание отгруженных товаров комиссионеру, которые ранее были утеряны или испорчены,а так же банковские расходы.

В целом ООО «ВЦЗ» демонстрирует положительную динамику развития. Несмотря на уменьшение чистой прибыли по сравнению с прошлым годом, вместе с тем в течении года уменьшилась задолженность по краткосрочным займам и образован значительный запас товара на складах для их дальнейшей реализации, выплачены дивиденды по итогам 2024 года, отсутствую значительные задолженности перед Поставщиками и задолженности по заработной плате, налоги оплачиваются своевременно.
Значительную часть всех расходов по деятельности составляют расходы на закупку товара, расходы на оплату услуг комиссионера (Комиссионной вознаграждение, расходы на оплату логистики, хранения, утилизации и прочее) , а так же транспортные расходы, расходы на аренду, расходы на оплату труда.

Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость		затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За январь - декабрь 2025 г.	12 754		136 774	(129 914)	-	-	X	X	19 614	-
	За январь - декабрь 2024 г.	3 462		86 761	(77 469)	-	-	X	X	12 754	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За январь - декабрь 2025 г.	-		-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-		46	(46)	-	-	-	-	-	-
Товары	За январь - декабрь 2025 г.	10 088		136 774	(37)	-	-	(129 664)	-	17 161	-
	За январь - декабрь 2024 г.	3 267		86 715	(710)	-	-	(79 184)	-	10 088	-
Товары отгруженные	За январь - декабрь 2025 г.	2 666		-	(129 877)	-	-	129 664	-	2 453	-
	За январь - декабрь 2024 г.	195		-	(76 712)	-	-	79 184	-	2 666	-

. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				На конец периода	
			поступило		списано			
		по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За январь - декабрь 2025 г.	11 185	1 552	-	(265)	-	12 472	-
	За январь - декабрь 2024 г.	126	11 249	-	(190)	-	11 185	-
в том числе:								
Расчеты с покупателями и заказчиками	За январь - декабрь 2025 г.	218	47	-	(265)	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	282	-	(64)	-	218	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За январь - декабрь 2025 г.	10 967	1 505	-	-	-	12 472	-
	За январь - декабрь 2024 г.	126	10 967	-	(126)	-	10 967	-

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
Материальные затраты	129 810	77 182
Затраты на оплату труда	1 627	725
Отчисления на социальные нужды	490	218
Амортизация	-	-
Прочие затраты	27 667	15 384
Итого по элементам	159 594	93 509
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	159 594	93 509

Генеральный Директор А.Н Гнездилова

31.03.2026г