

Пояснительная записка ООО «А-Вет»

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

г. Артем

05.03.2026г.

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «А-Вет» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г., сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ — Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО «А-Вет» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Система налогообложения – УСН с объектом «доходы минус расходы».

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «А-Вет»
Сокращенное наименование	ООО «А-Вет»
Юридический адрес	692760, Приморский край, г. Артем, ул. Фрунзе, д. 45б
Фактический адрес	692760, Приморский край, г. Артем, ул. Фрунзе, д. 45б
Почтовый адрес	692760, Приморский край, г. Артем, ул. Фрунзе, д. 45б
Дата государственной регистрации	10.09.2012 г.
Телефон	+7 914 710-13-36
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	2543013038
Код ОКПО	14485478

Код ОКТМО	05705000001
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
Дополнительный ОКВЭД	47.76.2 Торговля розничная домашними животными и кормами для домашних животных в специализированных магазинах
Среднегодовая численность сотрудников 2025	5 человек

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 20 000 руб., оплачен полностью.

Сведения об учредителях общества:

- Полосухин Владислав Владимирович - доля в Уставном капитале 35%;
- Селиверстова Ольга Аркадьевна - доля в Уставном капитале 35%;
- Милованов Виталий Борисович - доля в Уставном капитале 30%.

1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — директор Милованова Алена Васильевна, Протокол общего собрания учредителей № 8 от 17.07.2024, сроком на 3 года.

Главный бухгалтер — Артюшко Галина Михайловна.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации и утверждена приказом от 28.12.2021г.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

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

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

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01).
- Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01).
- Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).
- Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

Запасы:

- Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
- Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
- 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).
- ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год.

Доходы, расходы:

- Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
- Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
- Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
- Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
- Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Основные показатели деятельности Общества за 2025 отчетный год

Выручка составила:

- по основному виду деятельности — 8 193,0 тыс. руб.;
- по прочим видам деятельности — 6 940,0 тыс. руб.;
- прочие доходы — 4,0 тыс. руб. (Кэшбэк банка).

Затраты составили:

- Себестоимость продаж — 10 489,0 тыс. руб.;
- ФОТ — 2 773,0 тыс. руб.;
- Страховые взносы – 724,0 тыс. руб.;
- аренда помещений — 568,0 тыс. руб.;
- прочие расходы — 552 тыс. руб.
- Услуги банка – 237,0 тыс. руб.

Финансовый результат за 2025 год составил убыток 357 тыс. руб.

Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Экономические санкции отрицательно повлияли на финансовую деятельность предприятия, в связи с отсутствием импортных ветеринарных препаратов, не имеющих аналогов в России. Выручка продаж в 2025 году ветеринарной продукции по сравнению с 2024 годом снизилась на 7%.

С 2025 года введен новый вид деятельности «Торговля розничная домашними животными и кормами для домашних животных в специализированных магазинах», по сравнению с основным видом деятельности «Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)», розничная торговля зоотоварами, более затратная, т.к. потребовались дополнительные торговые площади, расходы на аренду помещения выросли в 5 раз по сравнению с 2024 годом (в 2024 – 108,0 т.р., а в 2025 – 568,0 т.р.), увеличились товарные запасы в 2,5 раза и кредиторская задолженность за товары.

Розничная офлайн-торговля потеряла потенциальный оборот из-за растущей доли покупок на маркетплейсах.

Таким образом, превышение расходов над доходами вызвано объективными причинами. С целью преодоления сложившейся ситуации планируется в 2026 г. разработка новой ценовой политики, расширение ассортимента, поиск новых поставщиков, сокращение расходов организации. По итогам 2026 г. общество планирует получить прибыль.

4. Информация о деятельности

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата подписания отчетности:

«05» марта 2026 г.

Директор ООО «А-Вет» Милованова / Милованова А.В./