

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## ООО «Ветпродакс»

---

за 2025 год

### 1. Основные сведения

1.1. Информация об организации.

1.1.1. ООО «Ветпродакс» зарегистрировано в ИФНС № 46 по г. Москве 28.12.2011г. Свидетельство о госрегистрации № 1115029012460, ИНН 5029158751, КПП 771601001,

1.1.2. Юридический адрес: 129323, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Свиблово, ул Снежная, д. 26

1.1.3. Организация имеет:

- Обособленное подразделение, находящееся по адресу 141280, Московская обл, Пушкинский р-н, Пушкино г, Пушкинское поле ул, дом № 10, строение 1. Зарегистрировано в ИФНС № 16 по г. Москве 03.08.2020г., КПП 503845001.

- Филиал «Северо-Западный», находящийся по адресу 198205, г. Санкт-Петербург, ш. Таллинское, д. 194, к. 2, стр. 2. Зарегистрирован в ИФНС № 16 по г. Москве 27.04.2023г КПП 780743001.

Обособленное подразделение и филиал не ведут бухгалтерский учёт, все операции отражает головная компания, что является централизованным учётом. При составлении бухгалтерской отчётности показатели головной организации, обособленного подразделения, филиала суммируются.

1.1.4. Уставный капитал организации: 50 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

1.1.5. Генеральный директор Цыганков Игорь Николаевич

1.1.6. Главный бухгалтер Французжан Анна Андреевна

1.1.7. Количество учредителей: три физических лица: Ким Роман Герасимович (40%), Цыганков Игорь Николаевич (40%), Филатов Виталий Викторович (20%).

1.1.8. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде – 46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией.

1.1.9. ООО «Ветпродакс» 13.06.2024г. вошло в состав учредителей при создании ООО «ФК ФАРКО» с долей 50% в размере 50 000 рублей.

1.1.10. Среднесписочная численность сотрудников в организации в целом:

на 31 декабря 2025г.	на 31 декабря 2024г.	Прирост (+-)
77	63	+ 14

1.1.11. Среднесписочная численность сотрудников в Обособленном подразделении Пушкино:

на 31 декабря 2025г.	на 31 декабря 2024г.	Прирост (+-)
1	1	0

1.1.12. Среднесписочная численность сотрудников в Филиале «Северо-Западный»:

на 31 декабря 2025г.	на 31 декабря 2024г.	Прирост (+-)
17	17	0

1.1.13. Фонд оплаты труда в организации в целом:

2025г.	2024г.	Прирост (+-)
106 444 077,66 руб.	71 744 012,42 руб.	+ 34 700 065,24 руб.

1.1.14. Фонд оплаты труда в Обособленном подразделении Пушкино:

2025г.	2024г.	Прирост (+-)
1 007 709,37 руб.	1 076 866,29 руб.	- 69 156,92 руб.

1.1.15. Фонд оплаты труда в Филиале «Северо-Западный»:

2025г.	2024г.	Прирост (+-)
18 700 246,37 руб.	12 191 018,10 руб.	+ 6 509 228,27 руб.

## 2. Информация об учетной политике

2.1. Информация об учетной политике.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н. В состав бухгалтерской отчетности за 2025 год входит: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах (ОФР), отчет об изменениях капитала (ОИК), отчет о движении денежных средств (ОДДС); пояснения к балансу и ОФР.

2.1.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

2.1.3. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

2.1.4. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию активов и обязательств, согласно федеральным стандартам бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Цель инвентаризации — обеспечить достоверность бухгалтерских данных и годовой бухотчетности. Проверяются: активы — основные средства, запасы, финансовые вложения, дебиторская задолженность; обязательства — кредиторская задолженность, займы, резервы.

2.1.5. Согласно ФСБУ 4/2023, в бухгалтерском балансе основные средства (ОС) и нематериальные активы (НМА) отражаются по нетто-стоимости. Это означает, что из первоначальной или переоцененной суммы вычитаются накопленная амортизация и накопленное обесценение.

2.1.6. Уровень существенности для составления бухгалтерской отчетности в 2025 г. — 10 %.

### **3. Нематериальные активы.**

3.1.1. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н.

3.1.2. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

3.1.3. Организация проводит проверку НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

### **4. Основные средства и капитальные вложения в них.**

4.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

4.1.2. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

4.1.3. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

4.1.4. Организация проводит проверку капвложений в ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

4.1.5. По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

4.1.6. Организация в отчетном периоде приобрела 10 автомобилей, общей стоимостью 16 729 166,66 руб. Оборудование на общую стоимость – 632 745,58 руб. Продано два автомобиля по рыночной стоимости – 1 000 515,53 руб.

Ниже предоставляем табличные части с расшифровкой основных средств на балансе компании, их движение, амортизацию.

**Амортизируемые основные средства (тыс.руб.)**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	144 338	161 857	173 286
в том числе:			
Здания	56 612	88 990	115 524
Машины и оборудование (кроме офисного)	20 119	19 878	20 259
Транспортные средства	41 464	25 826	9 322
Производственный и хозяйственный инвентарь	25 869	26 884	27 899
Другие виды основных средств	274	279	283

## Наличие и движение основных средств (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	амортизация		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	76 871	(4 004)	17 362	(1 001)	(1 502)	93 232	(5 506)
	За 2024 г.	60 275	(2 513)	16 596	-	(1 491)	76 871	(4 004)
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	20 970	(1 092)	633	-	(392)	21 603	(1 483)
	За 2024 г.	20 970	(711)	-	-	(381)	20 970	(1 092)
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	25 971	(144)	16 729	(1 001)	(91)	41 699	(236)
	За 2024 г.	9 375	(53)	16 596	-	(91)	25 971	(144)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	29 639	(2 755)	-	-	(1 015)	29 639	(3 770)
	За 2024 г.	29 639	(1 739)	-	-	(1 015)	29 639	(2 755)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	292	(13)	-	-	(4)	292	(17)
	За 2024 г.	292	(9)	-	-	(4)	292	(13)

В конце 2025 года организацией была проведена проверка элементов амортизации объектов основных средств и нематериальных активов (сроков полезного использования, ликвидационной стоимости и способов начисления амортизации).

## 5. Аренда

5.1.1. Организация применяет ФСБУ 25/2018 по каждому договору аренды, в котором она является арендатором (в отчетном 2025 году их 10). При этом стоимость права пользования активом

принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке 18%. Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

5.1.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

#### Наличие и движение прав пользования активами (тыс.руб)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом переоцененная) стоимость		амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	177 946	(88 955)	18 052	(41 692)	32 195	(40 933)	154 306	(97 694)
	За 2024 г.	168 520	(52 996)	11 980	(2 554)	1 428	(37 388)	177 946	(88 955)
Здания	За 2025 г.	177 946	(88 955)	18 052	(41 692)	32 195	(40 933)	154 306	(97 694)
	За 2024 г.	168 520	(52 996)	11 980	(2 554)	1 428	(37 388)	177 946	(88 955)

## 6. Финансовые вложения

6.1.1. Компания имеет финансовые вложения, это активы, которые предоставлены, чтобы получить доход (проценты). Это размещение средств вне основной деятельности в виде предоставленных займов, сроком на 12 месяцев. Что является краткосрочным обязательным и подлежит погашению по окончании срока. Проценты по таким вложениям также будут погашаться в конце срока. Учет процентов отражается в виде прочего дохода. Порядок учёта финансовых вложений регулирует ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений» (утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н).

**Наличие и движение финансовых вложений (тыс.руб.)**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списано	первоначальная стоимость
				первоначальная стоимость	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	260 000	378 105	-	638 105
	За 2024 г.	7 000	253 000	-	260 000
в том числе:					
Паи	За 2025 г.	-	50	-	50
	За 2024 г.	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	260 000	378 055	-	638 055
	За 2024 г.	7 000	253 000	-	260 000
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	200 000	-	(200 000)	-
	За 2024 г.	-	200 000	-	200 000
в том числе:					
Депозитные счета	За 2025 г.	200 000	-	(200 000)	-
	За 2024 г.	-	200 000	-	200 000
Итого	За 2025 г.	460 000	378 105	(200 000)	638 105
	За 2024 г.	7 000	453 000	-	460 000

**7. Запасы**

7.1.1. Организация применяет ФСБУ 5/2019, который устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организаций.

7.1.2. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

7.1.3. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

7.1.4. Резерв под обесценение запасов на 31.12.2025г. не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

## Наличие и движение запасов (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость		
Запасы - всего	За 2025 г.	2 065 196	5 457 875	(5 341 997)	X	2 181 074	
	За 2024 г.	1 804 947	4 179 258	(3 919 009)	X	2 065 196	
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	67	22 663	(8 361)	(7 255)	7 114	
	За 2024 г.	31	2 974	(2 939)	-	67	
Товары	За 2025 г.	2 065 129	5 435 211	(5 333 636)	7 255	2 173 959	
	За 2024 г.	1 804 916	4 176 284	(3 916 070)	-	2 065 129	

## 8. Денежные средства и денежные эквиваленты

8.1.1. Согласно п. 49 ФСБУ 14/2022 отражаем числовые показатели денежных средств и денежных эквивалентов.

8.1.2. В строке 1250 отражаем информацию об остатках денежных средств. Это денежные средства в рублях в кассе, на счетах в банках. Этот показатель совпадает со строкой 4500 в Отчете о движении денежных средств.

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств	
Код, показатель	Сумма, тыс. руб.	Код, показатель	Сумма, тыс. руб.
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «на 31.12.2025»	182 804	4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «за 2025 г.»	182 804

## 9. Краткосрочные обязательства

9.1.1. Организация имеет полученные краткосрочные займы, отражаемые в бухгалтерском учёте организацией как кредиторская задолженность в сумме, указанной в договоре. Руководствуясь ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам», утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н.

9.1.2. Расходами, связанными с выполнением обязательств по займам, являются проценты, причитающиеся к оплате. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учёте обособленно от

основной суммы обязательства. Входят в состав прочих расходов. Выплата процентов осуществляется в конце срока по заемным средствам.

#### Наличие и движение полученных займов (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списано	первоначальная стоимость
Полученные займы	За 2025 г.	275 000	1 695 000	(275 000)	1 695 000
	За 2024 г.	877 000		(602 000)	275 000
Проценты	За 2025 г.	22 889	73 966	(22 919)	73 936
	За 2024 г.	68 556	21 506	(67 174)	22 889
Итого	За 2025 г.	297 889	1 768 966		1 768 936
	За 2024 г.	945 556	21 506	(669 174)	297 889

## 10. Доходы и расходы

10.1.1. В качестве доходов от обычных видов деятельности признаются: Торговля оптовая фармацевтической продукцией.

10.1.2. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы.

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов;

10.1.3. Коммерческие расходы, накопленные на счете 90.07 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения», на конец отчетного периода списываются на финансовый результат от продаж.

10.1.4. В отчетном периоде произошли положительные изменения в показателях, что наглядно показано в отчете о финансовых результатах за 2025 год. Так мы видим в части выручки прирост на 1 297 099 тыс.руб. На это повлияли как внутренние, так и внешние факторы. Если говорить о внутренних, то это увеличение объёма продаж. Товаров реализовано значительно больше в отчетном 2025 году, по сравнению с аналогичным показателем за 2024 год. На некоторый ассортимент продукции было произведено повышение цены. Расширен ассортимент продукции (например: Ledu Toys – аксессуары, игрушки, Teilyland – влажный корм, Промомед – вет.препарат)

с высокими потребительскими характеристиками, что пользуется большим спросом, и способствует увеличению объёма продаж. Мы работаем над улучшением уровня сервиса, что создаёт положительный клиентский опыт, который стимулирует повторные покупки и формирует лояльность покупателей. Из внешних факторов можем наблюдать экономическую ситуацию в стране.

10.1.5. В отчетном периоде есть и рост себестоимости продаж на 1 346 092 тыс.руб., что указывает на увеличение затрат компании на продажу товара. Себестоимость — это совокупность всех затрат, которые компания несёт.

10.1.6. При совокупности показателей выручка, себестоимость продаж, коммерческие расходы, в строке 2200 (Прибыль(убыток) от продаж) в отчете о финансовых результатах за 2025 год мы видим прирост на 94 019 тыс.руб., по сравнению с аналогичным показателем на 2024 год.

10.1.7. В 2025 году произошло изменение ставки по налогу на прибыль с 20% на 25%, что влияет на финансовые показатели бизнеса, т.к. увеличивает налоговую нагрузку. По строке 2410 есть изменение в сторону увеличения на 38 554 тыс.руб.

10.1.8. Подводя итоги финансовых показателей, приведенных в отчете о финансовых результатах в строке 2400 Чистая прибыль (убыток), зафиксирован результат экономической деятельности, главный показатель эффективности компании – 598 472 тыс. руб. Который выполняет основную функцию – повышает привлекательность компании в глазах учредителей, сотрудников и других участников рынка. Увеличиваются возможности для использования средств в целях совершенствования производственных процессов, внедрения новых технологий.

10.1.9. Организация предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты), и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

10.1.10. Событий после отчетной даты (ПБУ 7/98), способных оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания отчетности, не произошло.

10.1.11. Существенных ошибок (ПБУ 22/2010) прошлых периодов, выявленных в отчетном году и требующих ретроспективного пересчета показателей отчетности, не имелось.

Главный бухгалтер



Французан А.А.