

# **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Консалтинговая ветеринарная компания» за 2025 год**

## **Общие положения**

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Консалтинговая ветеринарная компания» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

## **1. Основные сведения**

1.1. Информация об организации.

1.1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Консалтинговая ветеринарная компания» создано 13.02.2013.

1.1.2. Сокращенное наименование ООО «КВК».

1.1.3. Юридический адрес: 308027, Белгородская обл., г. Белгород, ул. Лермонтова, д. 49А, офис 1

1.1.4. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде – 46.46.1. Торговля оптовая фармацевтической продукцией

1.1.5. Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 8 человек

1.1.6. Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000,00 (Десять тысяч) руб.

1.1.7. Единоличный исполнительный орган: Директор – Ключникова Лариса Ивановна.

1.1.8. Участники Общества:

- Ключникова Лариса Ивановна - доля – 100%

## **2. Информация об учетной политике**

2.1. Информация об учетной политике.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность ООО «КВК» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.1.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных [п. 5](#) ПБУ 1/2008.

2.1.3. Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- [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 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н;
- [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.

2.2. Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

2.2.1. Общество не проверяет капвложения в НМА на обесценение.

2.2.2. Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

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

2.2.3. Проверка НМА на обесценение не производится.

2.3. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

2.3.1. 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.

2.3.2. Общество, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

2.3.3. Общество, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение.

2.3.4. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Учетная политика. Аренда

2.4.1. Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Это право используется в отношении всех предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

#### 2.5. Учетная политика. Запасы

2.5.1. Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения. ([пп. "г" п. 3, п. п. 9, 10, пп. "а" п. 11, пп. "а" п. 12, п. 15](#) ФСБУ 5/2019 "Запасы").

2.5.2. При использовании запасов и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. (Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение материалов, товаров не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

#### 2.6. Учетная политика. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

2.6.1. Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

2.6.2. Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

2.6.3. По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

#### 2.7. Учетная политика. Доходы и расходы

2.7.1. Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

2.7.2. Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

2.7.3. Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

2.7.4. Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

2.7.5. Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

2.7.6. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

## Раскрытие существенных показателей

### 3. Информация об основных средствах

#### 3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	9 671	(1 432)	-	(61)	61	(278)	-	-	-	-	-	9 609	(1 648)
	3а 2024 г.	1 921	(402)	7 750	-	-	(1 030)	-	-	-	-	-	9 671	(1 432)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	91	(91)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	91	(91)
	3а 2024 г.	91	(91)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	91	(91)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	86	(86)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	86	(86)
	3а 2024 г.	86	(86)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	86	(86)
Транспортные средства	3а 2025 г.	9 375	(1 137)	-	-	-	(278)	-	-	-	-	-	9 375	(1 414)
	3а 2024 г.	1 625	(107)	7 750	-	-	(1 030)	-	-	-	-	-	9 375	(1 137)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	119	(119)	-	(61)	61	-	-	-	-	-	-	58	(58)
	3а 2024 г.	119	(119)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	119	(119)

#### 3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	7 961	8 238	1 518
в том числе: Транспортные средства	7 961	8 238	1 518

### 3.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	7 750	-	-	(7 750)	-	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	7 750	-	-	(7 750)	-	-

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

## 4. Финансовые вложения

### 4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	17 588	-	372 042	(371 396)	-	-	-	-	18 234	-
	За 2024 г.	9 741	-	143 844	(135 997)	-	-	-	-	17 588	-
в том числе: Денежные средства размещенные на депозитных счетах	За 2025 г.	13 076	-	371 892	(370 410)	-	-	-	-	14 558	-
	За 2024 г.	6 429	-	141 844	(135 197)	-	-	-	-	13 076	-
Займы прочие	За 2025 г.	1 093	-	-	(500)	-	-	-	-	593	-
	За 2024 г.	1 093	-	-	-	-	-	-	-	1 093	-
Займы, предоставленные сотрудникам	За 2025 г.	3 419	-	150	(486)	-	-	-	-	3 083	-
	За 2024 г.	2 219	-	2 000	(800)	-	-	-	-	3 419	-
Итого	За 2025 г.	17 588	-	372 042	(371 396)	-	-	-	-	18 234	-
	За 2024 г.	9 741	-	143 844	(135 997)	-	-	-	-	17 588	-

## 5. Запасы

### 5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	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 2025 г.	46 758	-	72 351	(70 773)	-	-	X	X	48 336	-
	За 2024 г.	30 295	-	138 874	(122 411)	-	-	X	X	46 758	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	3	-	1 485	(1 486)	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	-	-	573	(569)	-	-	-	-	3	-
Товары	За 2025 г.	46 755	-	70 866	(69 286)	-	-	-	-	48 334	-
	За 2024 г.	30 295	-	138 302	(121 841)	-	-	-	-	46 755	-

## 6. Дебиторская задолженность

### 6.1. 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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	64 515	(4 844)	42 383	-	(46 733)	-	(4 721)	-	60 165	(123)
	3а 2024 г.	76 549	-	56 014	-	(68 047)	-	-	-	64 515	(4 844)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	13 761	-	2 383	-	(13 789)	-	(297)	-	2 355	297
	3а 2024 г.	23 139	-	13 533	-	(22 911)	-	-	-	13 761	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	42 889	(4 844)	38 260	-	(32 285)	-	(4 424)	-	48 864	(420)
	3а 2024 г.	43 875	-	38 237	-	(39 222)	-	-	-	42 889	(4 621)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	3 616	-	-	-	(3 616)	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	783	-	224	-	(1)	-	-	-	1 007	-
	3а 2024 г.	1 493	-	783	-	(1 493)	-	-	-	783	(223)
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	739	-	488	-	-	-	-	-	1 227	-
	3а 2024 г.	204	-	539	-	(5)	-	-	-	739	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	2 726	-	694	-	-	-	-	-	3 420	-
	3а 2024 г.	2 002	-	723	-	-	-	-	-	2 726	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	8	-	-	-	-	-	8	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	39	-	2	-	(13)	-	-	-	29	-
	3а 2024 г.	-	-	39	-	-	-	-	-	39	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	3 419	-	150	-	(486)	-	-	-	3 083	-
	3а 2024 г.	2 219	-	2 000	-	(800)	-	-	-	3 419	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	160	-	173	-	(160)	-	-	-	173	-
	3а 2024 г.	-	-	160	-	-	-	-	-	160	-
Итого	3а 2025 г.	64 515	(4 844)	42 383	-	(46 733)	-	(4 721)	X	60 165	(123)
	3а 2024 г.	76 549	-	56 014	-	(68 047)	-	-	X	64 515	(4 844)

## 7. Обязательства

### 7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	16 073	2 881	-	(10 785)	-	-	8 169
	За 2024 г.	7 385	15 294	-	(6 606)	-	-	16 073
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	11 354	867	-	(6 648)	-	-	5 573
	За 2024 г.	297	11 468	-	(411)	-	-	11 354
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 523	1 995	-	(3 555)	-	-	1 962
	За 2024 г.	453	3 523	-	(453)	-	-	3 523
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 159	-	-	(3 159)	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	330	-	-	(124)	-	-	207
	За 2024 г.	125	205	-	-	-	-	330
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	670	-	-	(455)	-	-	215
	За 2024 г.	3 163	-	-	(2 493)	-	-	670
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	92	20	-	-	-	-	112
	За 2024 г.	-	92	-	-	-	-	92
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	5	-	-	(3)	-	-	2
	За 2024 г.	88	5	-	(88)	-	-	5
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	99	-	-	-	-	-	99
	За 2024 г.	99	-	-	-	-	-	99
Итого	За 2025 г.	16 073	2 881	-	(10 785)	-	X	8 169
	За 2024 г.	7 385	15 294	-	(6 606)	-	X	16 073

## 8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	70 580	122 229
Затраты на оплату труда	5 731	5 046
Отчисления на социальные нужды	1 344	1 096
Амортизация	278	1 030
Прочие затраты	5 199	4 588
Итого по элементам	83 131	133 989
Итого расходы по обычным видам деятельности	83 131	133 989

## 9. Информация об учете аренды

### 9.1. Информация, раскрываемая арендатором

9.1.1. Общество в отчетном периоде арендовало следующие виды имущества: нежилое офисное помещение, нежилое складское помещение.

9.1.2. Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в соответствии с [пунктом 11](#) ФСБУ 25/2018 "Учет аренды".

Это право используется в отношении следующих договоров: договор аренды помещения б/н от 01.05.2025, договор аренды помещения б/н от 01.06.2024, договор аренды нежилого помещения № С168/007/25 от 01.05.2025, договор аренды нежилого помещения № С168/014/24 от 01.08.2024.

Расходы по таким договорам составили 2 741 тыс. руб. (в том числе по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев – 2 741 тыс. руб.).

Директор

\_\_\_\_\_

Л.И. Ключникова

31.03.2026