

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«ВЛАДФРЕГАТ»
за 2025 год

1. Краткая характеристика предприятия

Основным видом деятельности ООО «ВЛАДФРЕГАТ», ИНН 2543055415, является оказание стоматологических услуг населению, основной ОКВЭД - 86.23 «Стоматологическая практика».

ООО «ВЛАДФРЕГАТ» является микропредприятием и сдает упрощенную бухгалтерскую отчетность и применяет упрощенную налоговую систему с объектом «доходы» и налоговой ставкой 6%.

Юридический адрес: 690105, г. Владивосток, ул. Адмирала Горшкова, д.24

Осуществляет свою деятельность по адресу: 690105, г. Владивосток, ул. Адмирала Горшкова, д.24.

Учредителем ООО «ВЛАДФРЕГАТ» является Лазарев Александр Мирославович, доля в уставном капитале составляет 100%.

Среднегодовая численность сотрудников составила 9 человек.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с ФСБУ 4/2023 и Учетной политикой для целей бухгалтерского учета (Приказ №1 от 01.01.2025). Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные для микропредприятий.

3. Информация о существенных показателях бухгалтерского баланса

Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Применяется линейный метод амортизации основных средств

Показатели	2025	2024
Медицинское оборудование, тыс. руб.	560	700
Итого (тыс. руб.)	560	700

На основании п.32-33, 37 ФСБУ 6/2020, Общество начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания; начисляет амортизацию ежемесячно. Проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Денежные средства и эквиваленты (строка 1250): На конец 2025 года числится 49 тыс. руб.:

- на расчетном счете 44 тыс. руб.,

- в кассе 5 тыс. руб.

На 31.12.2024 – 33 тыс. руб.

- на расчетном счете 30 тыс. руб.,

- в кассе 3 тыс. руб.

Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240): Отражена дебиторская задолженность компании, представленная в таблице 1

Таблица 1

Показатели	2025	2024
Авансы поставщикам, тыс. руб.	9	13
Расчеты с покупателями и подрядчиками, тыс. руб.	14	3
Расчеты по ЕНС, тыс. руб.	33	28
Итого (тыс. руб.)	56	44

Капитал и резервы (строка 1300):

В сумме 565 тыс. руб. на конец 2025 года состоит из:

- Нераспределенная прибыль в размере 555 тыс. руб.

- Уставный капитал в размере 10 тыс. руб.

На конец 2024г. в сумме 689 тыс. руб., состоит из:

- Нераспределенная прибыль в размере 679 тыс. руб.

- Уставный капитал в размере 10 тыс. руб.

Кредиторская задолженность (строка 1520):

На конец 2025г. в сумме 100 тыс. руб., состоит из:

- задолженность по расчетам с бюджетом по налогу на УСН в размере 100 тыс. руб.

На конец 2024г. в сумме 88 тыс. руб., состоит из:

- задолженность по расчетам с бюджетом по налогу на УСН в размере 88 тыс. руб.

4. Информация о существенных показателях отчета о финансовых результатах

Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Выручка от оказания услуг составила:

Статья	2025	2024
Выручка от оказания услуг	10 808	9 057
Итого (тыс. руб.):	10 808	9 057

Расходы по обычным видам деятельности (статьи 2120 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка расходов на оказание услуг представлена в таблице:

Вид расхода	2025	2024
Расходы на оплату труда	(2 514)	(1 938)
Страховые взносы	(714)	(492)
Арендная плата	(1 032)	(1 024)
Расходы на материалы	(6 147)	(4 603)
Амортизация	(140)	(0)
Итого (тыс. руб.):	(10 547)	(8 057)

Состав прочих расходов (статья 2350 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	2025	2024
Комиссия банка по пластиковым картам	(26)	(0)
Расходы на услуги банка	(35)	(38)
Итого (тыс. руб.):	(61)	(38)

Расходы по налогу на прибыль (доходы) (статьи 2410 Отчета о финансовых результатах)

Величина расхода по упрощенной системе налогообложения, рассчитанного по налоговой ставке 6% представлено следующим образом:

Наименование показателя	2025	2024
УСН 6%	(324)	(272)
Итого (тыс. руб.):	(324)	(272)

- 5. События после отчетной даты:** Существенных событий после 31 декабря 2025 года, влияющих на оценку активов и обязательств, не произошло.

6. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие:

- рыночные риски;
- отраслевые риски;
- правовые и налоговые риски.

В 2025 году рыночные риски остаются значительными и включают в себя следующие ключевые аспекты:

Риск изменения процентных ставок: Ключевая ставка Центрального банка остается на высоком уровне, что увеличивает стоимость заемных средств для бизнеса и населения. Высокие ставки также делают более выгодным хранение средств на вкладах, что снижает потребительскую активность.

Ценовые риски: Рост себестоимости закупок, вызванный инфляцией и увеличением цен от поставщиков, оказывает давление на рентабельность бизнеса. Компании вынуждены пересматривать ценовую политику, что может привести к снижению конкурентоспособности.

Отраслевые риски

Высокая инфляция: Инфляция остается на повышенном уровне, что приводит к росту цен на товары и услуги. Это снижает покупательскую способность населения и увеличивает нагрузку на бизнес, вынужденный компенсировать рост издержек.

Снижение покупательского потока: в условиях высокой ключевой ставки населению выгоднее хранить деньги на вкладах, чем тратить их на товары и услуги. Это приводит к снижению потребительской активности и замедлению роста розничных продаж.

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества, можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение судебной практики.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, может измениться толкование тех или иных положений налогового законодательства органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства. Это является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками. Указанные споры в основном решаются в судебном порядке. Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество, является высокой. Общество планирует продолжение непрерывной деятельности не менее чем 12 месяцев после отчетной даты.

Итоги

В 2025 году сохраняется сложная рыночная и отраслевая среда, обусловленная геополитической нестабильностью, высокой инфляцией и изменением потребительских предпочтений. Компаниям необходимо адаптироваться к новым условиям, уделяя особое внимание оптимизации издержек и поиску новых способов привлечения покупателей в условиях растущей конкуренции.

30.03.2026

Директор

Афанасьева Л.А.