

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

### ООО «Вектор»

#### 1. Основные виды экономической деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕКТОР» (далее «Компания») было образовано 14 октября 2014 года. Свидетельство государственной регистрации юридического лица: серия 77 № 017544893 от 14 октября 2014 года, ОГРН 5147746223158.

Основным видом деятельности Компании является оптовая реализация фармацевтических субстанций и готовых лекарственных средств.

Основными покупателями являются российские оптовые компании.

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 и 2024 годы составила 1 и 1 человека соответственно.

Адрес местонахождения Компании: 115093, г. Москва, ул. Люсиновская, д. 39, стр. 5, эт. 2, пом. III, ком. 4.

Лицензия на осуществление деятельности: серия ФС 0036754 № ФС-99-02-007418 от 02 октября 2019 г, выданная без ограничения срока.

#### 2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.3 Основные средства

*Учет основных средств (далее – ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.*

2.3.1 Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

*(Основание: п.5 ФСБУ 6/2020)*

ОС при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости, включающей сумму фактических затрат на их приобретение, сумм, уплачиваемых организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и т.п., сумм других затрат, непосредственно связанных с приобретением или сооружением ОС.

*(Основание: п.12 ФСБУ 6/2020)*

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка ОС не производится.

*(Основание: п.13 ФСБУ 6/2020)*

2.3.2. Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации, ожидаемого физического износа, ожидаемого морального устаревания, планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

*(Основание: п. 9 ФСБУ 6/2020)*

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 10% от величины большего срока.

*(Основание: п.10 ФСБУ 6/2020)*

#### 2.4. Амортизация ОС

Стоимость объектов ОС погашается ежемесячно посредством начисления амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания ОС с бухгалтерского учета, таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость объекта ОС стала равной его ликвидационной стоимости. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования этого объекта, утвержденного приказом руководителя.

*(Основание: п.34,35 ФСБУ 6/2020)*

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

*(Основание: п.35 ФСБУ 6/2020)*

#### 2.5. Способы отражения последствий изменения учетной политики

Последствия изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются упрощенно ретроспективно.

*(Основание: п.49 ФСБУ 6/2020)*

Последствия изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Основные средства» отражаются перспективно.

*(Основание: п.26 ФСБУ 26/2020)*

#### 2.6. Проверка ОС и капитальных вложений на обесценение

Проверка ОС и капитальных вложений на обесценение проводится ежегодно на 31 декабря текущего года.

*(Основание: п.38 ФСБУ 6/2020, п.17 ФСБУ 26/2020)*

При наличии признаков обесценения (резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой) балансовая стоимость ОС и капитальных вложений уменьшается до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится на прочие расходы.

#### 2.7 Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Доходы и расходы для целей бухгалтерского учета определяется методом начисления. Информация о доходах и расходах организации для целей

бухгалтерского учета, а также о прочих доходах и расходах формируется на основании данных бухгалтерского учета соответствующих операций, отраженных на счетах 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы", а также на счетах учета затрат.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-7 «Расходы на продажу», в полной сумме.

*(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))*

## **2.8 Оценочные обязательства**

В отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков на конец года.

*Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.*

### **2.8.1. Оценочные обязательства по выплате отпускных**

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар<sub>i</sub> - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн<sub>i</sub> - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз<sub>i</sub> - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

*(Основание: п. 15, 22, пп. "а", "б" п. 23 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Методических рекомендаций МР-1-КнТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011), п.п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)*

## **2.9 Расходы будущих периодов**

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и подлежат признанию в соответствии с условиями, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, лицензиями, договорами, а при необходимости - приказом руководителя предприятия.

Затраты на программы для ЭВМ, права на использование ПО (неисключительное право), а также прочие расходы будущих периодов, если иное

не следует из условий, установленных нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету, договором и не установлено приказом руководителя предприятия, списываются равномерно в течение 5 (Пяти) лет с даты признания.

Расходы на страхование учитываются в составе расходов будущих периодов и подлежат равномерному отнесению на расходы в течение срока действия договора страхования.

### **2.10 Инвентаризация имущества и обязательств**

Для обеспечения достоверности бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности перед составлением годового отчета проводить инвентаризацию имущества и обязательств в следующие сроки:

- основных средств не ранее 1 октября, не менее одного раза в три года;
- товаров и прочих материальных ценностей на складах не менее одного раза в год;
- расчетов с банком - при получении последней во времени в отчетном году выписки банка, а по переданным в банк на инкассо расчетным документам - на 1 января года, следующего за отчетным;
- денежных средств, ценных бумаг и денежных документов на 1 января года, следующего за отчетным;
- расчетов по налогам и налоговым платежам в бюджет и внебюджетные фонды, иных расчетов с государством, а также расчетов с дебиторами и кредиторами на 30 марта года, следующего за отчетным.

Выявление при инвентаризации расхождения фактического наличия ценностей и данных бухгалтерского учета должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором закончена инвентаризация.

## **3 Доходы организации**

### **Выручка за 2025 и 2024 годы включает в себя:**

(тыс. руб.)

<b>Наименование дохода</b>	<b>2025 год</b>	<b>2024 год</b>
Выручка от оптовой продажи фармацевтической продукции	8.169.231	5.572.494
<b>Итого</b>	<b>8.169.231</b>	<b>5.572.494</b>

Премии за выполнение условий договора, предоставляемые покупателям в 2025 и 2024 годах, соответственно в сумме 5.428.915 тыс. руб. и 1.162.797 тыс. руб., в Отчете о финансовых результатах частично уменьшают Выручку от продаж.

#### 4. Основные средства

##### 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	108	(105)	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	108	(106)
	За 2024 г.	108	(104)	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	108	(105)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	108	(105)	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	108	(106)
	За 2024 г.	108	(104)	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	108	(105)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

##### 4.2. 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	2	3	4
в том числе: Офисное оборудование	2	3	4
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

##### 4.3 Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	2	3	4
в том числе: Офисное оборудование	2	3	4
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

## 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.	-	-	15 404 859	(14 634 402)	-	-	X	X	770 458	-
	За 2024 г.	-	-	7 014 105	(7 014 105)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	4	(4)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	15 404 856	(14 634 398)	-	-	-	-	770 458	-
	За 2024 г.	-	-	7 014 105	(7 014 105)	-	-	-	-	-	-

### 5.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

## 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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	5 305 518	-	7 581 023	-	(10)	-	-	-	12 886 530	-
	За 2024 г.	2 844 965	-	2 460 586	-	(33)	-	-	-	5 305 518	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6	-	51	-	(6)	-	-	-	51	-
	За 2024 г.	6	-	1	-	-	-	-	-	6	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	92 861	-	-	-	-	-	92 861	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	29 247	-	24 021	-	-	-	-	-	53 267	-
	За 2024 г.	21 754	-	7 493	-	-	-	-	-	29 247	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	4	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-
Прочие	За 2025 г.	5 276 265	-	7 464 088	-	(4)	-	-	-	12 740 349	-
	За 2024 г.	2 823 201	-	2 453 092	-	(29)	-	-	-	5 276 265	-
Итого	За 2025 г.	5 305 518	-	7 581 023	-	(10)	-	-	X	12 886 530	-
	За 2024 г.	2 844 965	-	2 460 586	-	(33)	-	-	X	5 305 518	-

## 6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

## 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		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 562 757	9 349 300	-	(801 553)	-	14 110 504	
	За 2024 г.	3 074 758	2 624 647	-	(136 648)	-	5 562 757	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 151 845	6 355 127	-	-	-	10 506 972	
	За 2024 г.	2 432 230	1 719 615	-	-	-	4 151 845	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 410 462	2 977 645	-	(801 407)	-	3 586 700	
	За 2024 г.	642 249	904 765	-	(136 552)	-	1 410 462	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	16 528	-	-	-	16 528	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	61	-	-	(61)	-	-	
	За 2024 г.	-	61	-	-	-	61	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	16	-	-	(15)	-	1	
	За 2024 г.	2	13	-	-	-	16	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	180	-	-	(29)	-	151	
	За 2024 г.	276	-	-	(96)	-	180	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	194	-	-	(42)	-	153	
	За 2024 г.	1	193	-	-	-	194	
Итого	За 2025 г.	5 562 757	9 349 300	-	(801 553)	-	14 110 504	
	За 2024 г.	3 074 758	2 624 647	-	(136 648)	-	5 562 757	

### 7.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	845	643	657	-	830
	За 2024 г.	879	385	419	-	845
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	845	643	657	-	830
	За 2024 г.	879	385	419	-	845

#### 8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	7 170 339	4 561 053
Затраты на оплату труда	4 484	4 305
Отчисления на социальные нужды	1 353	1 294
Амортизация	1	1
Прочие затраты	999 257	1 012 669
Итого по элементам	8 175 434	5 579 322
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	8 175 434	5 579 322

#### 9 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Займы выданные	149 853	149 853	149 853
Рублевые счета в банках	97	6	13
<b>Итого</b>	<b>149 949</b>	<b>149 859</b>	<b>149 866</b>

#### 10 Уставный капитал

Изменений в уставном капитале, а также в составе учредителей за 2025 год не происходило.

Учредителем ООО «Вектор» является ООО «Юридическое агентство «Ваш Юрист».

Бенефициарным владельцем является: 70% - Кудинов В.А., 30% - Кудинова Е.А.

#### 11 Условные факты хозяйственной деятельности

**Операционная среда** – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

**Лицензии** – Практически всю выручку Компания получает от ведения деятельности на основании лицензий, выданных без ограничения срока государственными органами Российской Федерации. У руководства Компании нет основания полагать, что лицензии на осуществление деятельности могут быть отозваны.

**Налогообложение** – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Данный риск оценивается руководством Компании как маловероятный. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

**Судебные споры** – По состоянию на 31 декабря 2025 года судебные споры с участием ООО «ВЕКТОР» в качестве ответчика отсутствуют. Руководству Компании также не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

## **12 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**

Связанные стороны у Компании отсутствуют.

## **13 Решения по распределению прибыли, оставшейся в распоряжении Компании.**

В 2025 и 2024 году дивиденды не выплачивались.

## **14 ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН Компании**

Исполнительным органом Компании является:

- Генеральный директор – Кудинов Валерий Александрович;

## **15 События после отчетной даты**

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ В.А. Кудинов

30 марта 2026