

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ВЕКТОР»**

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая медицинской продукцией и изделиями, применяемыми в медицинских целях (код ОКВЭД 46.46)

Уставный капитал – 87 500 тыс.руб. Единоличный исполнительный орган – Фомин А.Н.
Участник – Фомин А.Н. (100%)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

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».

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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 «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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Показатели существенности

Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета и финансовых результатах. При оценке существенности

показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, порог существенности рассчитывается в следующем порядке – 10 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей, отрицательные показатели указаны со знаком «минус».

2.6. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда «НРБУ "БМЦ"» Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств», организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"» Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета. Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Информация об основных средствах (строка 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса) приведена ниже:

Таблица 1

№	Основная средства в том числе:	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Основные средства, пригодные к использованию	54 116	-	-
2	Незавершенное строительство	-	27 332	27 332
	Итого	54 116	27 332	27 332

Информация об отложенных налоговых активах (строка 1180) бухгалтерского баланса приведена в таблице:

Таблица 2

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Оценочные обязательства и резервы	-	-	70
2	Расходы будущих периодов	-	-	27
3	Убытки прошлых лет	17 588	17 976	14 158
	Итого	17 588	17 976	14 255

2.7. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.8. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Информация о запасах (строка 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса) приведена ниже:

Таблица 3

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Товары	15 214	16 730	55 051
	Итого	15 214	16 730	55 051

2.9. Информация о финансовых и других оборотных активах (строка 1230 «Дебиторская задолженность», строка 1240 «Краткосрочные финансовые вложения») приведена ниже:

Таблица 4

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
	Дебиторская задолженность, в том числе	105 276	92 503	72 156
1.1	Расчеты с покупателями и заказчиками	17 092	12 589	8 052
1.2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	52 461	51 356	50 255
1.3	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	35 723	28 559	13 849
	Краткосрочные финансовые вложения	12 704	6 325	72 156
1	Предоставленные займы (краткосрочные)	12 704	6 325	11 000

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты. Долгосрочные финансовые вложения (свыше 12 мес) отсутствуют.

2.10. Капитал

Таблица 5

№	Капитал, в том числе:	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Уставный капитал	88	88	88
2	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-66 066	-66 043	-65 494
	Итого	-65 978	-65 955	-65 407

2.11. Долгосрочные заемные средства

В составе долгосрочных заемных средств в бухгалтерском балансе Обществом отражаются кредиты, займы полученные, срок погашения которых более 12 месяцев.

Таблица 6

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Долгосрочные заемные средства, в том числе:	3 552	-	-
1.1	Полученные кредиты	3 552	-	-
	Итого	3 552	-	-

2.12 В составе краткосрочных обязательств по строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса отражены:

- любые заемные обязательства, если по условиям договора срок погашения не позднее чем через 365 дней после отчетной даты;

- проценты, начисленные и подлежащие оплате не позднее чем через 365 дней после отчетной даты.

Таблица 7

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Краткосрочные заемные средства, в том числе:	67 547	88 744	56 503
1.1	Полученные займы	56 441	75 775	53 812
1.2	Проценты по полученным займам	11 106	12 969	2 691
	Итого	67 547	88 744	56 503

2.13. Краткосрочная кредиторская задолженность

Информация о краткосрочной кредиторской задолженности (строка 1520 бухгалтерского баланса) приведена ниже:

Таблица 8

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	199 107	138 879	200 949
1.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	18 601	8 909	2 809
1.2	Расчеты с покупателями и заказчиками	171 628	111 072	190 310
1.3	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	8 878	18 899	7 830
	Итого	199 107	138 879	200 949

2.14. Другие краткосрочные обязательства

В соответствии с учетной политикой Обществом создается оценочное обязательство по оплате отпусков (резерв по отпускам). Оценочное обязательство по оплате отпусков начисляется ежемесячно и инвентаризируется по состоянию на последнюю дату отчетного периода.

Таблица 9

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Оценочные обязательства, в том числе:	916	760	2 664
1.1	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (резерв по отпускам)	916	760	2 664
	Итого	916	760	2 664

3.1. 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), отражаются по строке «Коммерческие расходы», в том числе заработная плата, налоги (ФОТ), аренда основного склада, погрузо-разгрузочные работы.

Транспортные расходы по доставке покупных товаров до склада Общества отражаются обособленно. Расходы ежемесячно списываются в уменьшение финансового результата от реализации в части, приходящейся на реализованные товары. В части, приходящейся на нереализованные товары, транспортные расходы на доставку приобретаемых товаров на склад предприятия остаются числиться на дебете счета 44 «Расходы на продажу» на конец отчетного периода.

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.

Таблица 9

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка, в том числе:	2110	88 392	135 458
<i>Торговля оптовая товарами медицинского назначения</i>		88 392	135 458
Расходы по основному виду деятельности		-88 658	-109 713
в том числе:			
<i>Себестоимость продаж</i>	2120	-69 457	-90 493
<i>Коммерческие расходы</i>	2210	-19 201	-19 220
Проценты к уплате	2330	-8 398	-12 744
Проценты к получению	2320	4 279	782
Прочие доходы, в том числе:	2340	12 613	10 207
<i>Реализация прочего имущества, прав требования, прочих работ и услуг</i>		6 075	9 076
<i>Прочие внереализационные доходы (штрафы по хозяйственным договорам, списание кредиторской задолженности, курсовые разницы, прочие)</i>		6 538	1 131
Прочие расходы, в том числе:	2350	-7 476	-28 259
<i>Реализация прочего имущества, прав требования, прочих работ и услуг</i>		-6 075	-9 076
<i>Прочие внереализационные расходы (штрафы по хозяйственным договорам, расходы на услуги банков, банковские гарантии, пени, штрафы в бюджет, курсовые разницы, расходы по передаче товаров на безвозмездной основе, прочие)</i>		-1 401	-19 183
Налог на прибыль (доходы) организаций	2410	-775	3 721
в том числе:			
Текущий налог на прибыль организаций		-388	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	-23	-548

3.2. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных налогового учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

При ведении бухгалтерского учета Общество применяет нормы ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Генеральный директор _____ Фомин Алексей Николаевич

«31» марта 2026 г.