

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025**  
**и отчету о финансовых результатах за 2025 год**  
**ООО "ВЕРТЕБРОЦЕНТР"**

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

**1.1 Информация об организации**

Полное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «ВЕРТЕБРОЦЕНТР»** (далее – Общество).

ИНН 6686107122, КПП 668601001, ОГРН 1186658045640.

Дата государственной регистрации: 13.06.2018.

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности: частная собственность.

Юридический адрес:

620135, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Новаторов, д. 8В, кв. 205.

Общество осуществляет деятельность по следующим адресам:

- г. Екатеринбург, ул. Кировградская, 12;
- г. Екатеринбург, ул. Кировградская, 20;
- г. Екатеринбург, ул. Бакинских Комиссаров, 95;
- г. Екатеринбург, ул. Чкалова, д. 18, помещения 166, 190–199.

Основной вид экономической деятельности – деятельность больничных организаций (ОКВЭД 86.10).

Общество осуществляет медицинскую деятельность на основании лицензии № Л041-01021-66/00367442 от 23.08.2019, выданной Министерством здравоохранения Свердловской области.

Официальный сайт организации: <https://vertebrolog-ekb.ru/>

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 составлял 10 000 рублей. На дату представления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год – 5 000 000 рублей (запись в ЕГРЮЛ от 20.02.2026). Уставный капитал является полностью оплаченным.

Состав участников Общества:

– Иванов Евгений Борисович — 100%.

Единоличный исполнительный орган — директор — Иванов Евгений Борисович.

Среднесписочная численность работников составила:

– за 2025 год — 42 чел.;

– за 2024 год — 29 чел.

**1.2** Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют.

**1.3** В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» организация относится к субъектам малого предпринимательства.

**1.4** В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью и

состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и настоящих пояснений к ним.

**1.5** Настоящие пояснения подготовлены в соответствии с п. 54 ФСБУ 4/2023, утвержденного Приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и включают:

- указание на то, что бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета;
- информацию об учетной политике организации в соответствии с ПБУ 1/2008 в отношении показателей (групп показателей), приведенных в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах;
- иную существенную информацию о финансовом положении общества на отчетную дату и финансовых результатах его деятельности за отчетный период, а также существенную информацию об изменениях капитала и движении денежных средств (при наличии).

**1.6** Стоимостные показатели отчетности представлены в тысячах рублей, отрицательные показатели отражаются в круглых скобках. Отдельные показатели бухгалтерской отчетности представлены в агрегированном (свернутом) виде в соответствии с положениями федеральных стандартов бухгалтерского учета.

## **2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ**

### **2.1** Изменения учетной политики

В учетную политику организации в 2025 году внесены изменения в связи с вступлением в силу федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Изменение учетной политики применяется перспективно в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после даты изменения.

Основание: п. 10, п. 15.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

**2.2** В соответствии с действующим законодательством организация, как субъект малого предпринимательства, имеющий право на упрощенные способы учета, 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 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- 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;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Организацией используются предусмотренные федеральными стандартами бухгалтерского учета упрощенные способы учета, в том числе:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» — в части непроведения проверки на обесценение основных средств;

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» — в части непроведения проверки на обесценение нематериальных активов;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» — в части применения упрощенных способов учета аренды;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» — в части применения упрощенных способов учета капитальных вложений.

**2.3** Досрочное применение нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету в отчетном периоде не осуществлялось.

## **2.4** Существенные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

### **2.4.1** Учет основных средств

Активы, отвечающие признакам основных средств, стоимостью за единицу не более 100 000 рублей не признаются основными средствами. Затраты на их приобретение (создание) признаются расходами периода, в котором они понесены (данное правило не применяется к объектам недвижимости).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.

По всем объектам основных средств организация применяет линейный способ начисления амортизации.

Основание: пп. 5, 9, 13, 33, 51 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

### **2.4.2** Учет материально-производственных запасов

Оценка запасов при их списании (выбытии) производится по средней себестоимости.

Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости. Резервы под обесценение запасов организацией не формируются.

Основание: пп. 28 - 32, 36 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

### **2.4.3** Учет капитальных вложений

В стоимость капитальных вложений включаются только суммы, подлежащие уплате поставщику. Проверка объектов на обесценение не проводится.

Основание: пп. 4, 13 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

### **2.4.4** Учет аренды (лизинга) у арендатора

Организация применяет упрощенный способ учета аренды, при котором право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде не признаются, если договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. По договорам лизинга (аренды), предусматривающим последующий выкуп (переход права собственности), организация признает ППА и обязательство по аренде в общем порядке.

Основание: пп. 11, 12 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

### **2.4.5** Учет финансовых вложений

Последующая оценка всех финансовых вложений осуществляется по их первоначальной стоимости. Проверка финансовых вложений на обесценение не осуществляется.

Основание: пп. 19, 21 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

#### **2.4.6 Учет расходов по займам**

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Основание: п. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

#### **2.4.7 Исправление ошибок**

Существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности, исправляются в периоде их выявления без ретроспективного пересчета показателей отчетности.

Основание: п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

#### **2.4.8 Учет общехозяйственных расходов**

Общехозяйственные расходы списываются ежемесячно в полном объеме непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных расходов.

Основание: Инструкция по применению Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

#### **2.4.9 Учет доходов и расходов. Признание выручки**

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Основание: пп. 13, 17 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

**2.5** Для целей налогообложения Общество применяет общую систему налогообложения

### **3. ИНАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

#### **3.1 Финансовое положение организации на 31.12.2025**

Валюта бухгалтерского баланса на 31.12.2025 составляет 39 924 тыс. руб.

Структура активов:

- материальные внеоборотные активы — 30 541 тыс. руб. (76,5% валюты баланса);
- запасы — 3 299 тыс. руб. (8,3% валюты баланса);
- денежные средства — 3 179 тыс. руб. (8,0% валюты баланса);
- финансовые и другие оборотные активы — 2 905 тыс. руб. (7,2% валюты баланса).

Собственный капитал на 31.12.2025 составил 12 710 тыс. руб. (31,8% валюты баланса).

Обязательства Общества представлены:

- долгосрочные заемные средства — 23 795 тыс. руб. (59,6% валюты баланса);
- краткосрочная кредиторская задолженность — 3 419 тыс. руб. (8,6% валюты баланса).

#### **3.2 Финансовые результаты деятельности Общества за 2025 год**

Выручка за 2025 год составила 189 307 тыс. руб. (в 2024 году — 117 535 тыс. руб.), увеличение составило 71 772 тыс. руб. (на 61,1%).

Расходы по обычным видам деятельности — 174 403 тыс. руб. (в 2024 году — 113 270 тыс. руб.), увеличение составило 61 133 тыс. руб. (на 54,0%).

Прочие доходы составили 324 тыс. руб., прочие расходы — 1 583 тыс. руб.

Проценты к уплате — 1 533 тыс. руб.

В связи с осуществлением медицинской деятельности Общество применяет налоговую льготу по налогу на прибыль организаций в виде налоговой ставки 0 процентов в соответствии со статьей 284.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Чистая прибыль за 2025 год составила 12 112 тыс. руб. (в 2024 году — 2 227 тыс. руб.).

Рост выручки, расходов по обычным видам деятельности, а также увеличение среднесписочной численности работников и чистой прибыли в отчетном периоде обусловлены расширением деятельности, вводом в эксплуатацию и началом деятельности обособленного подразделения клиники по адресу: г. Екатеринбург, ул. Чкалова, д. 18.

### **3.3 Движение капитала и чистые активы Общества**

На 31.12.2025 капитал Общества составляет 12 710 тыс. руб. и представлен:

– уставным капиталом в размере 10 тыс. руб.;

– сальдо нераспределенной прибыли в размере 12 700 тыс. руб.

По сравнению с показателем на 31.12.2024 (598 тыс. руб.) капитал увеличился на 12 112 тыс. руб. за счет прибыли отчетного года.

Распределение прибыли в виде дивидендов в отчетном периоде не осуществлялось.

Величина чистых активов Общества на 31.12.2025 составляет 12 710 тыс. руб.

### **3.4 События после отчетной даты**

После отчетной даты, 20.02.2026, в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись об увеличении уставного капитала Общества до 5 000 000 рублей на основании решения единственного участника о направлении части нераспределенной прибыли на увеличение уставного капитала.

Указанное событие относится к некорректирующим событиям после отчетной даты, так как не подтверждает условия, существовавшие на 31.12.2025, и не оказывает влияния на показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Изменение будет отражено в бухгалтерском учете и отчетности Общества за 2026 год.

Иные события после отчетной даты, подлежащие раскрытию в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

**3.5** По состоянию на 31.12.2025 бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не имеет намерений и необходимости ликвидации либо существенного сокращения деятельности организации.

**3.6** Иная существенная информация, подлежащая раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета, помимо представленной в формах отчетности и настоящих пояснениях, отсутствует

31.03.2026