

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
ООО "ВЕКТОР" за 2025 год

1. Общие сведения об Организации

Параметр	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ВЕКТОР"
Сокращенное наименование	ООО "ВЕКТОР"
ИНН / КПП	2543159291 / 254301001
ОГРН	1212500018390
ОКПО	54041751
ОКОПФ	12300 (Общества с ограниченной ответственностью)
ОКФС	16 (Частная собственность)
Юридический адрес	690048, Приморский край, г.о. Владивостокский, г. Владивосток, ул. Южно-Уральская, дом 10А, этаж 1, помещение 28
Основной вид деятельности	86.23 — Стоматологическая практика
Статус	Микропредприятие (в реестре МСП с 10.09.2021)
Система налогообложения	ОСНО (с освобождением от НДС по ст. 145 НК РФ)
Дата регистрации	04.08.2021
Руководитель	Генеральный директор Березников Денис Андреевич
Главный бухгалтер	Голятина Татьяна Владимировна
Учредители	Березников Денис Андреевич (50%), Тарасенко Ирина Александровна (50%)
Уставный капитал	10 тыс. руб.
Лицензия	Медицинская деятельность (Л041-01023-25/02876108 от 07.08.2025)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета (ФСБУ). Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

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 Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов В связи с отнесением к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет ряд ПБУ (ПБУ 2/2008, 8/2010, 11/2008, 12/2010, 16/02, 18/02).

2.4. Учет основных средств (ОС) и нематериальных активов (НМА)

- Лимит стоимости для признания ОС и НМА установлен в размере **100 000 рублей** (за исключением недвижимости).
- Амортизация начисляется **линейным способом** для всех групп ОС и НМА.
- Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету.
- Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений (ФСБУ 26), основных средств (ФСБУ 6) и нематериальных активов (ФСБУ 14).

2.5. 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).

2.6. Учет запасов

- Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
- Оценка запасов на отчетную дату производится по фактической себестоимости.
- Метод оценки выбытия запасов: **по средней себестоимости** (рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц).
- Резерв под обесценение запасов не создается.

2.7. Доходы и расходы

- Учет ведется методом начисления.
- Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.
- Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.
- Пересчет обязательств в иностранной валюте производится ежемесячно.

3. Пояснения к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г.

3.1. Внеоборотные активы

Показатель	Код строки	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)	Изменения
Материальные внеоборотные активы (ОС)	1150	7 489	7 489	—
Нематериальные активы	1170	170	170	—
Итого внеоборотные активы	1100	7 659	7 659	—

Пояснение:

- **Основные средства:** Стоимость основных средств (стоматологическое оборудование, мебель, оргтехника) осталась без изменений, что свидетельствует об отсутствии выбытия и приобретения ОС в отчетном периоде.
- **Нематериальные активы:** Учитываются программы для ЭВМ и иные НМА, используемые в деятельности организации.

3.2. Оборотные активы

Показатель	Код строки	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)	Изменения
Запасы	1210	3 783	3 159	+624
Дебиторская задолженность	1230	14 131	9 958	+4 173
Денежные средства	1250	45	45	—
Итого оборотные активы	1200	17 958	13 162	+4 796
БАЛАНС	1600	25 617	20 821	+4 796

Пояснение:

- **Запасы:** Рост запасов (медицинские материалы, расходные материалы, медикаменты) на 624 тыс. руб. связан с формированием складских остатков для обеспечения деятельности после получения лицензии.
- **Дебиторская задолженность:** Значительный рост дебиторской задолженности (с 10,0 млн до 14,1 млн руб.) обусловлен оказанием услуг с отсрочкой платежа и незавершенными расчетами с контрагентами.
- **Денежные средства:** Остаток денежных средств на уровне 45 тыс. руб. обеспечивает минимальную текущую платежеспособность.

3.3. Капитал и резервы

Показатель	Код строки	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)	Изменения
Уставный капитал	1310	10	10	—
Нераспределенная прибыль (убыток)	1370	—	—	—

Показатель	Код строки	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)	Изменения
Итого капитал	1300	10	10	—

Пояснение: Собственный капитал организации сформирован исключительно за счет вкладов учредителей. Финансовый результат отчетного периода — нулевой.

3.4. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

Показатель	Код строки	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)	Изменения
Долгосрочные заемные средства	1410	20 914	16 084	+4 830
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	4 693	4 727	(34)
Итого обязательства	1400+1500	25 607	20 811	+4 796
БАЛАНС	1700	25 617	20 821	+4 796

Пояснение:

- **Заемные средства:** Увеличение долгосрочных заемных обязательств на 4,8 млн руб. связано с привлечением финансирования для приобретения стоматологического оборудования и подготовки к запуску медицинской деятельности.
- **Кредиторская задолженность:** Состоит преимущественно из задолженности перед поставщиками медицинских материалов и подрядчиками. Стабильный уровень задолженности свидетельствует о плановом погашении обязательств.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах за 2025 год

Показатель	Код строки	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)	Динамика
Выручка	2110	2 317	—	+2 317
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(2 272)	—	+2 272
Прочие расходы	2350	(45)	—	+45
Налог на прибыль	2410	—	—	—
Чистая прибыль (убыток)	2400	—	—	—

Пояснение:

1. **Выручка:** В 2025 году организация впервые после регистрации начала осуществлять деятельность и получила выручку в размере 2,3 млн руб. от оказания стоматологических услуг.
2. **Расходы:** Расходы по обычным видам деятельности практически полностью покрывают выручку, что характерно для этапа запуска деятельности и выхода на операционную окупаемость.
3. **Финансовый результат:** По итогам 2025 года организация получила нулевой финансовый результат (прибыль/убыток отсутствует), что свидетельствует о сбалансированности доходов и расходов на начальном этапе работы.
4. **Налог на прибыль:** В связи с отсутствием налогооблагаемой базы текущий налог на прибыль не начислялся.

5. Финансовое состояние и платежеспособность

5.1. Основные финансовые показатели:

Показатель	2025 г.	2024 г.	Оценка
Активы (тыс. руб.)	25 617	20 821	Рост на 23,0%
Собственный капитал (тыс. руб.)	10	10	Стабильно
Чистые активы (тыс. руб.)	10	10	Соответствуют УК

Показатель	2025 г.	2024 г.	Оценка
Выручка (тыс. руб.)	2 317	—	Начало деятельности
Долговая нагрузка (ЗК/Активы)	1,00	1,00	Критически высокая

5.2. Оценка финансового состояния:

- Организация находится на начальном этапе осуществления деятельности после получения лицензии на медицинскую деятельность (07.08.2025).
- Высокая доля заемных средств в структуре пассивов обусловлена инвестициями в создание материально-технической базы стоматологической клиники.
- Предприятие не имеет просроченной кредиторской задолженности.
- Налоговая задолженность отсутствует по состоянию на 10.02.2026.
- Организация относится к категории микропредприятий, среднесписочная численность сотрудников — 1 человек.
- Получение лицензии и начало оказания услуг в 2025 году свидетельствует о переходе от этапа подготовки к операционной деятельности.

6. Существенные события после отчетной даты

По состоянию на дату подписания отчетности (31 марта 2026 г.) существенных событий, которые могли бы повлиять на финансовое состояние Организации, не произошло.

В отчетном периоде произошли следующие значимые изменения:

- 07.08.2025 получена лицензия на медицинскую деятельность.
- 10.09.2024 изменен юридический адрес организации.
- 13.09.2024 восстановлен статус "Действующая" после процедуры исключения из ЕГРЮЛ.

7. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО "ВЕКТОР" за 2025 год:

- Составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Достоверно отражает финансовое положение Организации по состоянию на 31.12.2025 г.;
- Подготовлена на основе первичных учетных документов;
- Не подлежит обязательному аудиту (микропредприятие).

Организация планирует продолжить развитие деятельности в сфере оказания стоматологических услуг, расширение перечня медицинских процедур и увеличение клиентской базы.

Генеральный директор ООО "ВЕКТОР"

Березников Д.А.

31.03.2026г.