

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ВЕКТОР» ЗА 2025 ГОД

ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «ВЕКТОР» (далее ООО «ВЕКТОР», Компания) было образовано в 2016 году, (ОГРН 1167746696237 от 25.07.2016 г.).

Юридический адрес: 119119, г. Москва, пр-кт Ленинский, д. 42, к. 2, этаж 4 комната 24-35.

Основным видом деятельности ООО «ВЕКТОР» является Обеспечение работоспособности котельных (ОКВЭД 35.30.4).

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации. Уставный капитал 10 000 рублей.

Единственный участник Гирева Елена Ивановна.

Генеральный директор Шкурко Дмитрий Викторович.

Среднесписочная численность за 2025 год составила 1 человек.

ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением бухгалтерской программы «1С-Бухгалтерия предприятия редакция 8.3.».

Бухгалтерская отчетность была подготовлена, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Основные положения учетной политики

Компания использует сокращенный план счетов бухгалтерского учета, основанный на типовом плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих формировать бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями российских стандартов бухгалтерского учета.

Организация использует:

унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоятельно разработанные формы.

Для оформления фактов отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) организация:

- не применяет форму УПД, утвержденную ФНС.

Допустимые способы исправления в регистрах бухучета, составленных на бумаге (п. 18-22 ФСБУ 27/2021, п. 8 Информации Минфина от 10.06.2021 № ИС-учет-33):

- путем исправительной записи по счетам бухучета (в форме сторнировочной или дополнительной записи).

Ответственным за внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни является:
- Генеральный директор.

Организация применяет (ч. 4 ст. 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ):
- упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если его удельный вес в общей сумме составляет:
- 5% и более от валюты баланса.

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на:
- 5% и более от валюты баланса.

Организация исправляет существенные ошибки в отчетности:
- без ретроспективного пересчета.

В случае существенных изменений учетной политики последствия таких изменений отражаются:
- перспективно.

Фактическая себестоимость сырья и материалов формируется (п. 17 ФСБУ 5/2019):
- в общем порядке в соответствии с ФСБУ 5/2019.

При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы»:
- по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16).

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, учитываются:
- непосредственно в фактической себестоимости материалов.

Фактическая себестоимость сырья и материалов при товарообменных и других неденежных операциях формируется (п. 14 ФСБУ 5/2019):
- по балансовой стоимости передаваемых активов или по фактическим затратам на выполнение работ, оказание услуг.

Материалы списываются:
- по средней себестоимости (по взвешенной оценке).

Фактическая себестоимость товаров формируется:
- в общем порядке в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, возникающие до передачи товаров в продажу, учитываются (п.21 ФСБУ 5/2019):
- в фактической себестоимости товаров.

Товары учитываются:
- по фактической себестоимости на счете 41, без использования счетов 15 и 16.

Товары списываются:
- по средней себестоимости (по взвешенной оценке).

Расходы на продажу по итогам месяца относятся на себестоимость проданных товаров (работ, услуг):
- полностью.

На отчетную дату запасы оцениваются (п. 32 ФСБУ 5/2019):

- по фактической себестоимости, то есть без создания резерва под обесценение запасов.

В составе основных средств учитываются объекты со СПИ более 12 месяцев (или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) и первоначальной стоимостью (п.5 ФСБУ 6/2020):

- более 100 000 руб.

Амортизация по объектам ОС (п. 33 ФСБУ 6/2020):

- начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

Амортизация по объектам ОС начисляется:

- ежемесячно – по состоянию на последнее число месяца.

Амортизация по объектам ОС, подлежащим амортизации (кроме ОС, СПИ которых определяется исходя из количества продукции), начисляется (п. 34, 35 ФСБУ 6/2020):

- линейным способом по всем группам.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 (п. 51 ФСБУ 25/2018):

- только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 01.01.2022.

Доходы и расходы в бухучете определяются:

- по методу начисления.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются (п. 5, 7 ПБУ 9/99):

- прочими доходами.

Как малое предприятие, организация не применяет нормы следующих ПБУ:

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется:

- балансовым методом.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются (п. 2 ст. 285 НК РФ):

- I квартал, полугодие, 9 месяцев.

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются:

- по методу начисления.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются (п. 4 ст. 250 НК РФ):

- внереализационными доходами.

Амортизация основных средств начисляется (п. 1, 3 ст. 259 НК РФ):

- линейным способом.

По основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется (в случае начисления амортизации линейным методом) (п. 7 ст. 258 НК РФ):

- с учетом срока эксплуатации ОС предыдущими собственниками.

Материалы списываются (п. 8 ст. 254 НК РФ):

- по средней стоимости.

Покупная стоимость товаров определяется (ст. 320 НК РФ):

- с учетом расходов, связанных с приобретением товаров.

Товары списываются (подп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ):

- по средней стоимости.

СТРУКТУРА БАЛАНСА НА 31.12.2025 Г.

Внеоборотные активы 167 005 тыс.руб. 49%

Оборотные активы 173 969 тыс.руб. 51%

Валюта баланса 340 994 тыс.руб. 100%

Капитал 266 216 тыс.руб. 78%

Долгосрочные обязательства 22 тыс.руб. 0.01%

Краткосрочные обязательства 74 756 тыс.руб. 21,99%

Стоимость чистых активов составляет 266 206 тыс.руб. Величина уставного капитала 10 тыс. руб.

Состав основных средств (тыс. руб.):

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2025
Земля	166 756		166 756
Арендованные помещения	291	204	87
Офисная техника	228	66	162
Итого	167 275	270	167 005

Задолженности по зарплате на 31.12.2025 нет. Текучесть кадров в отчетном периоде нет. Среднемесячная зарплата — 35 000 руб.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления (ст.ст. 271 и 272 НК).

Организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль в размере 1/3 квартального авансового платежа (п.2 ст. 286 НК РФ).

Текущий налог на прибыль за 2025 составляет 60 624 тыс. руб.

Связанными сторонами ООО «ВЕКТОР» является единственный участник Гирева Елена Ивановна, генеральный директор Шкурко Дмитрий Викторович.

Общая сумма начисленной заработной платы генеральному директору за 2025 год:

Шкурко Дмитрий Викторович - 420 тыс. руб.

Бенефициарным владельцем является Гирева Елена Ивановна, гражданка РФ,
ИНН 432200182055.

ООО «ВЕКТОР» работает на общей системе налогообложения.

ООО «ВЕКТОР» выполняет электротехнические работы и продает электротехническое оборудование.

По итогам работы за 2025 год. выручка составила 521 628 211 руб.

Налоговая нагрузка 109 756 877 руб. (НДС 48 751 357 руб., прибыль 60 623 674 руб., НДС 67 657 руб.,
Налог на землю 172 293 руб., Страховые 140 855 руб., травматизм 1 041 руб.), что составляет 21.04% от
размера выручки. Заработная плата начисляется и выплачивается только по расчетному счету.

Генеральный директор ООО «ВЕКТОР» _____

Шкурко Д.В.

10 марта 2026 года

