

## Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

ООО «Вектор» за 2025 год

### 1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Вектор» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 19.05.2023 г .

ОГРН: 1237700356300

ИНН: 9723199345

КПП: 772301001

по адресу: 109380, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Люблино, ул Чагинская, дом 4, строение 13, помещение 10/2

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал: 10 000 (Десять тысяч) руб.

Основной вид деятельности: 49.41 - Деятельность автомобильного грузового транспорта

### 2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом генерального директора от 19.05.2023 № 5

*Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0 и применением регистров, предусмотренных данной программой.*

*Подписывать документы бухгалтерского учета имеет право Генеральный директор организации. Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись Генерального директора Общества.*

*Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.*

*Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.*

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

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 "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

## Методические положения

### 2.1. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, 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 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, согласно ОКОФ. Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6). Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.*

*Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.*

## *2.2. 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).*

## *2.3. Учет нематериальных активов, запасов, косвенных расходов*

*Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).*

*Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).*

*Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).*

*Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.*

*Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).*

## *2.4. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".*

*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.

#### 2.5. Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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).

#### 2.6. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.7. Организация формирует резерв по сомнительным долгам. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

### 3. Структура баланса

Наименование статей	Код	2025	Удельный вес к валюте баланса	2024	Удельный вес к валюте баланса	2023	Удельный вес к валюте баланса	Изменение баланса, тыс руб	Изменение удельного веса, %
<b>Актив</b>									
<b>I. Внеоборотные активы</b>									
Нематериальные активы	1110	49	0,06	98	0,08	147	0,11	-49	-0,02
Основные средства	1150	73 211	92,13	100 798	79,14	128 155	92,85	-27 587	12,99
Итого по разделу I	1100	73 260	92,19	100 896	79,22	128 302	92,96	-27 636	12,97

<b>II. Оборотные активы</b>									
Запасы	1210	13	0,02	284	0,22	733	0,53	-271	-0,21
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	296	0,37	0	0,00	0	0,00	296	0,37
Дебиторская задолженность	1230	5 894	7,42	25 379	19,93	8 847	6,41	-19 485	-12,51
Денежные средства	1250	0	0,00	804	0,63	137	0,10	-804	-0,63
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>6 203</b>	<b>7,81</b>	<b>26 466</b>	<b>20,78</b>	<b>9 718</b>	<b>7,04</b>	<b>-20 263</b>	<b>-12,97</b>
<b>Баланс</b>	<b>1600</b>	<b>79 463</b>	<b>100,00</b>	<b>127 363</b>	<b>100,00</b>	<b>138 020</b>	<b>100,00</b>	<b>-47 900</b>	<b>0,00</b>
<b>Пассив</b>									
<b>III. Капитал и резервы</b>									
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10,00	0,01	10,00	0,01	10,00	0,01	0,00	0,00
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-44 148,00	-55,56	6 815,00	5,35	77,00	0,06	-50 963,00	-60,91
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>-44 138,00</b>	<b>-55,55</b>	<b>6 825,00</b>	<b>5,36</b>	<b>87,00</b>	<b>0,06</b>	<b>-50 963,00</b>	<b>-60,90</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>									
Прочие обязательства	1450	78 064,00	98,24	96 588,00	75,84	122 884,00	89,03	-18 524,00	22,40
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>78 064,00</b>	<b>98,24</b>	<b>96 588,00</b>	<b>75,84</b>	<b>122 884,00</b>	<b>89,03</b>	<b>-18 524,00</b>	<b>22,40</b>
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>									
Заемные средства	1510	10 858,00	13,66	8 217,00	6,45	11 079,00	8,03	2 641,00	7,21
Кредиторская задолженность	1520	34 678,00	43,64	15 732,00	12,35	3 969,00	2,88	18 946,00	31,29
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>45 537,00</b>	<b>57,31</b>	<b>23 949,00</b>	<b>18,80</b>	<b>15 048,00</b>	<b>10,90</b>	<b>21 588,00</b>	<b>38,50</b>
<b>Баланс</b>	<b>1700</b>	<b>79 463,00</b>	<b>100,00</b>	<b>127 363,00</b>	<b>100,00</b>	<b>138 020,00</b>	<b>100,00</b>	<b>-47 900,00</b>	<b>0,00</b>

Увеличение строки 1520 «Кредиторская задолженность» произошло за счет увеличения просроченной дебиторской задолженности заказчика - 56 060,775 тыс. руб. В организации был сформирован резерв по сомнительным долам на сумму 50 879,371 тыс. руб.

Наименование статей	Код	2025	2024	Изменение Отчета о финансовых результатах, тыс руб	Изменение Отчета о финансовых результатах, %
Выручка	2110	78 709	128 448	-49 739	-38,72
Себестоимость продаж	2120	-73 311	-111 184	37 873	-34,06
Валовая прибыль (убыток)	2100	5 398	17 264	-11 866	-68,73
Управленческие расходы	2220	-2 315	-3 887	1 572	-40,44

Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 083	13377	-10 294	-76,95
Проценты к уплате	2330	-2 396	3195	-5 591	-174,99
Прочие доходы	2340	22 870	11186	11 684	104,45
Прочие расходы	2350	-74 411	12934	-87 345	-675,31
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-50 854	8434	-59 288	-702,96
Текущий налог на прибыль	2410	-110	1697	-1 807	-106,48
Чистая прибыль (убыток)	2400	-50 964	6737	-57 701	-856,48

Снижение выручки в 2025 г обусловлено с приостановкой оказания услуг спецтехникой заказчику АО ОЭС в 4 квартале 2025 г до погашения просроченной задолженности. Убыток образовался по причине формирования резерва по сомнительным долгам в размере 50 879,371 тыс. руб.

#### Расшифровка строки 2350

Наименование статьи	Сумма, тыс. руб
Прочие расходы (2350) - за 2025 г.	
1. Операции с инструментами финансового рынка	0
2. Сдача имущества в аренду или субаренду	0
3. Реализация и ликвидация внеоборотных активов	0
4. Расходы от снижения стоимости активов	0
5. Отчисления в оценочные резервы	(50 879 371,25)
6. Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	0
7. Результаты инвентаризации	0
8. Иная операционная деятельность	(81 788,58)
9. Курсовые разницы	0
10. Статьи, не включенные ни в один другой показатель отчета	(594 374,47)
<b>Итого по группе показателей:</b>	<b>(51 555 534,30)</b>

#### 4. Оценка стоимости чистых активов

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	73 260	100 896	128 302
2	II. Оборотные активы	6 166	26 466	9 718
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	Итого активы, принимаемые к расчету*	79 426	127 363	138 020
5	IV. Долгосрочные обязательства	-	-	-
6	V. Краткосрочные обязательства	123 564	120 537	137 932
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
8	Итого обязательства, принимаемые к расчету**	123 564	120 537	137 932
9	Чистые активы***	(44 138)	6 825	87

\* Активы принимаются к расчету за исключением задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3).

\*\* Обязательства принимаются к расчету за исключением доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества (стр. 5 + стр. 6 + стр. 7).

\*\*\* Определение стоимости чистых активов выполнено в соответствии с приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов" как разность между величиной принимаемых к расчету активов организации (стр. 4) и величиной принимаемых к расчету обязательств организации (стр. 8).

## 5. Анализ основных финансовых показателей

1. Показатели за 2025 год		
Продажи	78 709	тыс. руб.
Прибыль	-50 964	тыс. руб.
Чистые активы	-44 137	тыс. руб.
2. Анализ показателей		
Коэффициент текущей ликвидности	0,136	
Коэффициент быстрой ликвидности	0,129	
Коэффициент абсолютной ликвидности	0	
Коэффициент наличия собственных средств	-0,555	
Рентабельность продукции	3,92	%
Рентабельность компании	-64,75	%
Рентабельность активов	-64,14	%
Рентабельность продаж	4,08	%

## 6. Состав основных средств (руб.):

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2025
Земельные участки			
Здания, сооружения			
Транспортные средства	138 481 171,68	65 401 570,61	73 079 601,07
В том числе:			
В лизинге	132 830 338,34	62 576 153,99	70254184,35
В собственности	5 650 833,34	2 825 416,62	2825416,72

Оборудование	224 975,00	93 739,60	131 235,40
Инвентарь			

7. Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025 текущая. срок оплаты 10.01.2026 г. Списочная численность – 11 чел, . Среднемесячная зарплата – 90 000 руб.

8. Сведения о связанных сторонах отсутствуют.

9. Выданные и полученные обеспечения и платежи отсутствуют.

Генеральный директор ООО «Вектор»

Якименко Д.Г.