

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО « ВЕКТОР-ТРЕЙД» ИНН 3904067526 КПП 390601001

Организация имеет простое обособленное подразделение. КПП 390245001

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием (код ОКВЭД 46.69)

Организация является субъектом малого предпринимательства, имеет право на применение упрощенных способов ведения бухучета и составления бухгалтерской отчетности.

Среднесписочная численность 3 человека

Выручка за 2025 год составила 11 364 тыс. рублей.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

Применяются упрощенные способы ведения учета, предусмотренные для СМП.

Система налогообложения УСН - доходы за минусом расходов.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых периодов отражены ретроспективно.

Существенные ошибки прошлых периодов не выявились в отчетном году.

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 ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Лимит стоимости основных средств для отнесения к МПЗ установлен в размере 100 000 рублей. Активы дешевле этой суммы списываются на расходы при передаче в эксплуатацию.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости.

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). Применяется линейный способ начисления амортизации.

2.6. 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).

2.7. 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.

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

Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|--|------------|---------------------------|------------------------|---------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|------------------|---------------------------|------------------------|
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты | списано | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| | | | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | | | | |
| Запасы - всего | За 2025 г. | 2 208 | - | 7 429 | (7 524) | - | - | - | - | 2 113 | - |
| | За 2024 г. | 7 888 | - | 7 366 | (13 046) | - | - | - | - | 2 208 | - |
| в том числе: Сырье и материалы | За 2025 г. | 30 | - | - | (30) | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 30 | - | 78 | (78) | - | - | - | - | 30 | - |
| Готовая продукция | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары | За 2025 г. | 2 178 | - | 7 429 | (7 494) | - | - | - | - | 2 113 | - |
| | За 2024 г. | 7 858 | - | 7 287 | (12 968) | - | - | - | - | 2 178 | - |
| Затраты на доставку товаров до складов организации | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Незавершенное производство | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов для б/у 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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Материальные затраты | 7 524 | 13 044 |
| Затраты на оплату труда | 1 078 | 1 740 |
| Отчисления на социальные нужды | 313 | 456 |
| Амортизация | - | - |
| Прочие затраты | 2 221 | 4 306 |
| Итого по элементам | 11 136 | 19 546 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | - | (1 968) |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 11 136 | 17 578 |

2.9 Капитал и расчеты с участниками.

Уставной капитал Общества составляет 10000-00 рублей

Единственным участником общества является Бовтунова Наталья Вячеславовна, доля участия 100%.

2.10 Органы управления

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Бовтунов Михаил Иванович.

2.11 Дата подписания Бухгалтерской отчетности 27 марта 2026 года

Генеральный директор ООО «Вектор-Трейд» Бовтунов М.И.