

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Вектор+» за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Вектор+» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Сведения об акционерном обществе.

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Вектор+», ИНН 4506007375.

Юридический и почтовый адрес: 641730, Курганская область, м.о. Далматовский, г. Далматово, ул. М.Горького, д.80

Основным видом деятельности для общества является:

-49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта.

1.2. Уставный капитал общества составляет 10 000,00 рублей.

1.4. Структура органов Общества:

- общее собрание акционеров;
- единоличный исполнительный орган - генеральный директор;
- в случае назначения ликвидационной комиссии к ней переходят все функции по управлению делами общества;

1.5. Среднегодовая численность работающих на 01.01.2026г. составила 1 человек.

2. Основные элементы учетной политики общества и представления информации в бухгалтерской отчетности.

2.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

2.2. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена из допущения непрерывности деятельности.

2.3. Бухгалтерский учет в организации осуществляет бухгалтер с правами главного.

2.4. Учетная политика составляется единая для целей бухгалтерского и налогового учета. Налоговые регистры для исчисления налогооблагаемой базы по итогам отчетного или налогового периода составляются на основании бухгалтерских регистров, и все расхождения оговариваются расчетами.

Учетная политика Общества утверждена приказом генерального директора от 30.12.2021г. №4. В течение 2025 года изменения не вносились.

2.5. Учет основных средств

Объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, если он характеризуется одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования Организацией в ходе обычной деятельности при производстве и продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования в течение более 12 месяцев или обычного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить Организации экономические выгоды в будущем.

Основные средства в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости, которая включает цену приобретения основного средства, затраты на его доставку и установку.

Лимит стоимости ОС в бухгалтерском учёте – 100 000 рублей.

Первоначальная стоимость отдельного объекта ОС, сформированная по правилам бухгалтерского учёта, ниже установленного организацией лимита (100 000 рублей),

включается в расходы или в стоимость других активов одновременно (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

Организация по умолчанию признает ликвидационную стоимость основных средств равной нулю. п. 31 ФСБУ 6/2020.

2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы в момент реализации или погашения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.7. Учет материально-производственных запасов

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России N 180н от 15.11.2019г.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

2.8. Запасами, в частности, являются:

- а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации.

При списании оценка материалов производится по способу средней себестоимости.

Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оцениваются по методу средней себестоимости.

2.9. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

2.11. Уставный капитал

Уставный капитал отражается в сумме.

2.12. Учет кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как краткосрочная или долгосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором.

К краткосрочной задолженности по полученным займам и кредитам относится задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев.

К долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам относится задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Общество учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев (в т.ч. и реструктурированную задолженность по налогам, штрафам, пеням), в составе долгосрочной задолженности. Если на отчетную дату до погашения займа (кредита) или его части остается не более 12 месяцев, остаток такой задолженности переводится в состав краткосрочной на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

2.13. Выручка, доходы и расходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

К доходам и расходам от обычных видов деятельности Общества относятся доходы и расходы от операций, связанных с производством и реализацией продукции (работ), оказанием услуг и перепродажей товаров

К прочим относятся доходы, расходы и финансовый результат от операций, не связанных с производством и реализацией продукции (работ), оказанием услуг и перепродажей товаров.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

2.14. Денежные средства

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату.

2.15. Учет объектов аренды

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 осуществляется перспективно.

По договорам, истекающим до 31.12.2023 года ФСБУ 25/2018 не применяется.

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Для договоров, по предметам аренды которых не признаются ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.

3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

3.1. Основным видом деятельности предприятия является: Деятельность автомобильного грузового транспорта.

Выручка от основного вида деятельности составила-2215тыс.руб.

Выручка от продажи покупных товаров-570тыс.руб.

ВСЕГО-2785 тыс.руб.

Это в половину меньше выручки прошлого года.

Соответственно себестоимость работ и товаров по сравнению с прошлым годом уменьшилась пропорционально уменьшению выручки.

Убыток от основной деятельности составил 778тыс.руб.

Управленческие расходы снизились в 3 раза, так как на предприятии только 1 работник –это директор, который является совместителем, работает на 0,25ставки.

Прочие доходы и прочие расходы это списание дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности .

Сальдо прочих доходов и расходов перекрывает убыток от основной деятельности, предприятие закончило год с небольшой прибылью. Налог на прибыль исчислен.

Предприятие имеет задолженность по налогам, картотеку на расчетных счетах.

3.2. Предприятие имело в лизинге основное средство-КАМАЗ, но в связи с невозможностью осуществлять лизинговые платежи, в сентябре договор лизинга был расторгнут Лизинговой компанией и основное средство изъято и передано другому лицу.

Дебиторская и кредиторская задолженность в балансе- это задолженности по которым срок давности не истек.

Заемные средства –это кредиты банка.

4. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств, результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Генеральный директор

ООО «Вектор+»

26 марта 2026



Г.А.Солонина.