Пояснения к бухгалтерской отчетности

ООО «ВЕКТОР»

за 2025 год

Оглавление

1. Общие сведения 3
2. Существенные аспекты учетной политики 3
2.1. Основа составления 3
2.2. Информация, не подлежащая раскрытию 3
2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 3
2.4. Финансовые и другие внеоборотные активы 4
2.5. Нематериальные активы 5
2.6. Запасы 6
2.7. Учет доходов и расходов 6
2.8. Изменения в учетной политике 7
3. Раскрытие отдельных показателей отчетности 7
3.1. Доходы 7
3.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы 7
3.3. Финансовые и другие оборотные активы и кредиторская задолженность 7
3.4. Расходы по обычным видам деятельности 8
3.5. Прочие доходы и расходы 8
3.6. Расчеты по налогу на прибыль 8
3.7. Денежные средства 9
4. Раскрытие информации о связанных сторонах 9
4.1. Исполнительный орган 9
4.2. Участники общества 9
5. Анализ финансового состояния Общества и перспектив дальнейшего развития 9
5.1. Чистые активы и финансовые результаты Общества 9
5.2. Анализ финансового состояния (в т.ч. способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем) 9
6. Условные факты хозяйственной деятельности 10
7. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности 10
8. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты 10

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Вектор» (далее «Общество») создано в 2024 году. Общество осуществляет деятельность по Разработке компьютерного программного обеспечения.

Списочная численность персонала Общества в 2025 г. составила 1 человека.

Место нахождения Общества: 198207, Город Санкт-Петербург, пр-кт Ленинский, дом 118, корпус 2, литера А, квартира 283.

Дата образования Общества, номер в ЕГРЮЛ: 17 июня 2024, 1247800060342.

Размер уставного капитала Общества составляет 10 тыс. руб.

Общество не подлежит обязательному аудиту, так как не подпадает под критерии, установленные Федеральным законом № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. «Об аудиторской деятельности».

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Существенные аспекты учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

2.1. Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и действующими Положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом, Положениями и стандартами, с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.2. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте;
- основные средства;

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы и обязательства относятся к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4. Финансовые и другие внеоборотные активы

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

К финансовым вложениям (пункт 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 года №126н Общества относятся:

- ценные бумаги (государственные, муниципальные, бумаги других организаций, в том числе облигации и векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- вклады по договорам простого товарищества (совместной деятельности);
- предоставленные другим организациям процентные займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях (на период свыше 3-х месяцев);
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, по которой ожидается получение дохода, и др.

Исходя из фактически имеющихся активов, единицей финансовых вложений в учете Общества выступают:

- в отношении вкладов в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью – один процент доли участия в уставном капитале.
- в отношении предоставленных займов-договор.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Высоколиквидные финансовые вложения (средства Общества на депозитных счетах, открытых в кредитных организациях на срок не более 3-х месяцев) классифицируются Обществом в качестве денежных эквивалентов.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится.

2.5. Нематериальные активы

Общество применяет стандарт ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». К бухгалтерскому учету активы принимаются в качестве нематериальных, если его стоимость больше 100 000 руб., при единовременном выполнении следующих условий:

- Общество осуществляет контроль над объектом;
- объект приносит Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- возможность выделения (идентификации) объекта от других активов;
- Обществом не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

К нематериальным активам относятся, в частности, следующие объекты, отвечающие всем вышеуказанным признакам:

- права на использование программного обеспечения, а также приобретенные по лицензионным договорам, если предполагаемый срок использования составляет более 12 месяцев;
- изобретения, полезные модели;
- секреты производства (ноу-хау);
- товарные знаки и знаки обслуживания;
- другие активы.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости их приобретения (создания).

Переоценка нематериальных активов не производится.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации. Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом.

Амортизируемая величина нематериальных активов определяется при их принятии к бухгалтерскому учету, исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования.

В бухгалтерской отчетности нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и формируют в бухгалтерском балансе статью «Нематериальные активы» в разделе «Внеоборотные активы».

2.6. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».
Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.
В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

2.7. Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется Обществом в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 32н, и «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 года № 33н.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы и расходы, связанные с деятельностью по предоставлению за плату во временное пользование активов по договору аренды / субаренды признаются прочими доходами и расходами.

Все доходы и расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие доходы и расходы.

Прочие доходы и расходы отражаются Обществом в отчете о финансовых результатах развернуто.

Учет административно-управленческих расходов, не связанных непосредственно с производственным процессом, ведется на счете 26 «Управленческие расходы».

Учет коммерческих расходов, связанных с продажей товаров (работ, услуг, лицензий) ведется на счете 44 «Расходы на продажу».

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно в полном объеме списываются в качестве условно-постоянных расходов на финансовые результаты.

2.8. Изменения в учетной политике

В учетную политику на 2025 год существенных изменений не вносилось. Новый стандарт ФСБУ 4/2023, применяется для отчетности за 2025 год.

3. Раскрытие отдельных показателей отчетности

3.1. Доходы

Выручка (нетто) от продажи товаров, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость) составила:

- в 2025 году – 176 900 тыс. руб.;
- в 2024 году – 44 913 тыс. руб.

3.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

Раскрытие информации о составе финансовых и других внеоборотных активах представлено в нижеприведенной таблице.

Тыс. руб.	на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года
Нематериальные активы	3 280	-	-
Прочие внеоборотные активы	13	-	-
Итого	**3 293**	**-**	**-**

3.3. Финансовые и другие оборотные активы и кредиторская задолженность

Раскрытие информации о составе финансовых и других оборотных активах представлено в нижеприведенной таблице.

Тыс. руб.	на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность	**45 314**	**40 738**	**-**
Расчеты с покупателями и заказчиками	22 945	13 629	-
Сальдо на ЕНС	20	20	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	32 452	27 088	-
Расходы будущих периодов	3	1	-
Прочие оборотные активы	**-**	**6**	
Итого	**55 420**	**40 743**	**-**

Раскрытие информации о составе кредиторской задолженности представлено в нижеприведенной таблице.

Тыс. руб.	на 31 декабря 2025 года	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8 329	36 614	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5	-	-
Расчеты по налогам и сборам	2 813	1 668	-
Расчеты по НДС	172	-	-
Расчеты по социальному страхованию	22	38	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	22 346	-	-
Итого	**33 687**	**38 320**	**-**

3.4. Расходы по обычным видам деятельности

Подробная информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведена в таблице ниже:

тыс. руб.	2025	2024
Себестоимость	**38 388**	**14 017**
Амортизация НМА	527	-
Поддержка ПО	518	-
Лицензии на право использования ПО	10 177	5 752
Услуги связи	27 166	8 265
Прочее	1	-
Управленческие расходы	**18 387**	**1 101**
Расходы на персонал	1 386	635
Страховые взносы	272	111
Расходы на поиск клиентов	16 634	351
Прочее	95	4
	56 775	**15 118**

3.5. Прочие доходы и расходы

Подробная информация о прочих доходах и прочих расходах в разрезе элементов приведена в таблице ниже:

тыс. руб.	2025	2024
Прочие доходы		
Исправительные записи прошлых периодов	3 290	-
Проценты к получению	6 995	270
Прочее	-	-
	10 285	**270**
Прочие расходы		
Расходы на услуги банков	628	44
	628	**44**

3.6. Расчеты по налогу на прибыль

Общество применяет УСН, в отчетном периоде ставка налога на доходы составляла 6%.

Информация о налоге:

Наименование	2025		2024	
	Налоговая база	Налог (6%)	Налоговая база	Налог (6%)
Налог при упрощенной системе налогообложения	174 695	(10 195)	31 553	(1 820)

Определение величины налога осуществляется на основе налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН и соответствует сумме налога, отраженного в налоговой декларации.

3.7. Денежные средства

тыс. руб.	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Остатки на банковских счетах в рублях			
ТБАНК (АО)	44 337	25 788	-
Остатки на банковских счетах в рублях, всего	**44 337**	**25 788**	**-**

4. Раскрытие информации о связанных сторонах

4.1. Исполнительный орган

Единоличным исполнительным органом общества является генеральный директор – Загорская Анастасия Романовна.

4.2. Участники общества

Единственным участником Общества по состоянию на 31 декабря 2025 является физическое лицо, гражданин Российской Федерации.

5. Анализ финансового состояния Общества и перспектив дальнейшего развития

5.1. Чистые активы и финансовые результаты Общества

По состоянию на 31 декабря 2025 года нераспределенная прибыль Общества составила 83 453 тыс. руб. и его чистые активы 83 463 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года нераспределенная прибыль Общества составила 28 201 тыс. руб. и его чистые активы 28 211 тыс. руб.

5.2. Анализ финансового состояния (в т.ч. способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем)

В 2025 году Обществом была получена прибыль до налогообложения в сумме 129 782 тыс. руб. (в 2024 году - в сумме 30 021 тыс. руб.).

Динамика изменений чистых активов Общества в 2025 году положительная.

С учетом вышеизложенного бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

6. Условные факты хозяйственной деятельности

Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства, Общество корректно интерпретирует требования законодательства, что соответствует сложившимся практикам делового оборота, а используемые Обществом подходы в применении норм налогового, валютного и таможенного регулирования являются обоснованными.

Судебные разбирательства

По оценкам руководства, на момент подготовки бухгалтерской отчетности отсутствуют дела, находящиеся на рассмотрении суда, прочие судебные разбирательства или иные случаи предъявления требований к Обществу, которые могли бы оказать существенного влияния на финансовое состояние или результаты деятельности Общества.

7. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты

События, свидетельствующие о возникновении после отчетной даты хозяйственных условий, в которых организация ведет свою деятельность, отсутствуют.

Генеральный директор Загорская А.Р.

20 марта 2026 г.