

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2025г.

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕКТОР»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ВЕКТОР», юридический и фактический адрес:

641430, Курганская область, г.Куртамыш, пр.Конституции д.5/5 пом.1

Дата государственной регистрации: «__27__» сентября 2007г.

ОГРН: 1074526000493

ИНН: _4511008984

КПП: _451101001

Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №4 по Курганской области 27 сентября 2007г.

свидетельство 45№ 000830382

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО «ВЕКТОР» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011№ 402-ФЗ).

Численность работающих на конец 2025г. составила 4 человека.

Основной вид деятельности Общества : Эксплуатация гаражей, стоянок для автотранспортных средств 63.21.24

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2025 году увеличение Уставного капитала не было.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025г. составляет **10 000** рублей.

Единственным участником является Куклин Г.П. с долей 100 процентов.

ООО «ВЕКТОР» применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства", 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 "Доходы организации", ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

ООО «ВЕКТОР» не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухучет.

2. Учетная политика и основные средства

Объект учета	Учетная политика	Основание
Основные	1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020	Пункты 5, 13, 32 и 35

средства	<p>в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены.</p> <p>2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.</p> <p>3. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом</p>	ФСБУ 6/2020
Материально-производственные запасы	<p>1. В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок и премий</p> <p>2. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются.</p> <p>3. При реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости.</p> <p>4. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся канцелярские принадлежности, бумага, подарки партнерам</p>	Пункты 6, 13, 17, 26 ФСБУ 5/2019
Проценты	Проценты по всем займам, в том числе связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов	Пункт 7 ПБУ 15/2008
Расходы	Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».	План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункт 7 ПБУ 1/2008

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году не создаются

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- *Фактическая стоимость сырья, материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);*
- *Стоимость готовой продукции, используемой в производстве;*
- *Общепроизводственные расходы.*

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

К общепроизводственным расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- *Фактическая стоимость сырья и материалов, используемых для общепроизводственных целей;*
- *Амортизационные отчисления по ОС производственного и общепроизводственного назначения;*
- *Стоимость покупных товаров и готовой продукции, используемых в производстве;*
- *Расходы на работы и услуги сторонних организаций производственного и общепроизводственного характера;*
- *Расходы на оплату труда основного производственного персонала с отчислениями на страховые взносы;*
- *Расходы будущих периодов в части, относящейся к общепроизводственным расходам.*

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг).

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2025 году не создавались.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

На счете 08.4 «Приобретение объектов основных средств» находится станок для выпуска строительных блоков

На счете 10.8 «Строительные материалы» учитываются стройматериалы (доски, кирпичи) Денежные средства в размере 109000 руб. хранятся на расчетном счете и кассе организации

3. Выручка (доходы) от услуг

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от основного вида деятельности – услуги автостоянки в 2025 году составили 1634000руб.

Доходы за прошлые отчетные периоды составили :

- 2024 год – **1301000**руб.;

4. Расходы, связанные с оказанием услуг

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

Расходы, связанные с оказанием услуг в 2025 году составили 1509000 руб.

Расходы за прошлые отчетные периоды составили 1216000руб.

5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности, от услуг автостоянки в 2025 году составил **125000**руб.(прибыль)

Также в организации отражен убыток прошлых лет на счете 84 в размере 625000 руб, который уменьшается с каждым годом

6. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила **3184**руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **3184** руб.- поступление денежных средств по исполнительным листам судебных решений.

7. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2025 году составила **7819** руб.(комиссии за ведение банковского счета)

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила **7819**руб.

8. Расчеты по налогу по УСН и АУСН

Общество рассчитывает налог от дохода в размере 6%. по 30.04.2025 С 01.05.2025 ООО «ВЕКТОР» перешла на АУН 8 % от дохода.

Пунктом 3 статьи 346.21 НК РФ установлено, что при «упрощенке» с объектом «доходы» исчисленная сумма налога (авансовых платежей) за соответствующий период уменьшается на сумму взносов на обязательное страхование. Это страховые взносы на пенсионное, медицинское страхование и соцстрахование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, но не более чем на 50%.

Доходы от услуг автостоянки в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **1637000** руб.

Сумма исчисленного налога за 2025 год составила 105000руб.,

9. Долгосрочные обязательства

В организации числится долгосрочные займы в размере 627 000 руб с прошлых лет, переходящий остаток

10. Краткосрочные обязательства

В организации также числится краткосрочные заемные средства в размере 235000 руб. Задолженность перед поставщиком на 31000 руб, задолженность в бюджет по налогам на сумму 15000 руб, задолженность по зарплате 9000 руб.

27 марта 2026 г.

Директор ООО «ВЕКТОР»

Куклин Г.П.