

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ЗА 2025 ГОД  
ООО «Вектор-Неруд»**

***Информация об Обществе***

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Вектор-Неруд»

Сокращенное наименование: ООО «Вектор-Неруд»

Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано 19.04.2018г. в Межрайонной инспекции федеральной налоговой службы № 5, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным регистрационным номером 1186733007207, и поставлено на налоговый учет по месту нахождения в ИФНС № 5 по Смоленской области (ИНН 6722032838).

Юридический адрес: 215350, Смоленская обл., Темкинский р-н., с. Темкино, ул. Октябрьская, д.23, пом.5

Почтовый адрес: 215350, Смоленская обл., Темкинский р-н., с. Темкино, ул. Октябрьская, д.23, пом.5

Общество не имеет обособленных подразделений без образования юридического лица. Основным видом деятельности в 2025 году является:

Разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина (ОКВЭД 08.12).

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества в лице Генерального директора Павелко С.С. (Решение № 1 участника Общества от 04. 10.2023 г.).

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на бухгалтерскую службу Общества, возглавляемую главным бухгалтером.

Лицо, подписавшее настоящую отчетность – Генеральный директор Павелко Сергей Сергеевич

Среднесписочная численность сотрудников в 2025 году составила 1 чел.

***СОСТАВ УЧАСТНИКОВ ОБЩЕСТВА по состоянию на 31.12.2025:***

Участники Общества	Стоимость доли, руб.	Размер доли, %
Осипов Алексей Владимирович	100 000,00	100

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей.

## **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Все финансовые показатели приведены в тысячах рублей.

### **ПОРЯДОК ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК в бухучете и отражения изменений учетной политики**

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки Общество определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи бухгалтерской отчетности (Основание: п.3 ПБУ 22/2010).

### **ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БАЛАНСА НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ (статья 1130 Баланса)**

Учет нематериальных поисковых активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» № 24/2011, утвержденным 06.10.2011 г. приказом № 125н

К поисковым затратам, признаваемым в составе материальных поисковых активов, относятся: затраты на бурение и обустройство поисково-оценочных, поисковых и опережающих эксплуатационных скважин; затраты на геолого-геофизические работы, проводимые в скважинах; затраты на приобретение и монтаж оборудования и установок, используемых для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки запасов нефти и газа.

В фактические затраты на приобретение (создание) материальных поисковых активов включаются: невозмещаемые суммы налогов, государственные и патентные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением поискового актива; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен поисковый актив; суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением поискового актива; иные затраты, непосредственно связанные с приобретением поискового актива и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

В фактические затраты на приобретение (создание) нематериальных поисковых активов включаются: затраты на получение лицензии на геологическое изучение или на добычу нефти и газа; затраты на приобретение геологической информации; затраты на бурение опорных, параметрических и структурных скважин; затраты на оценку технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи нефти и газа на участке, выполняемые сторонними организациями; затраты на 3-D и 4-D сейсморазведку.

В составе затрат на приобретение лицензий, дающих право на выполнение работ по поиску,

оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, учитываются: затраты, связанные с оформлением документов для получения лицензии; затраты на оплату участия в конкурсе или аукционе; затраты на оплату разового платежа за пользование недрами.

### ***ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 1230 Баланса)***

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99).

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Общества (Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Если на отчетную дату имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. (Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов")).

Данные о краткосрочной и долгосрочной задолженности раскрываются в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» отдельно (п. 19 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации"). Дебиторская задолженность в Пояснении в таблице 7.1 отражается в полной сумме без учета резерва по сомнительным долгам.

По состоянию на 31.12.2025 Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности.

### ***КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 1520 Баланса)***

По строке 1520 Баланса показывается краткосрочная кредиторская задолженность Общества (п. 19 ПБУ 4/99), срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

По строке 1520 "Кредиторская задолженность" в разд. V Бухгалтерского баланса приводится информация о следующих видах краткосрочной кредиторской задолженности:

- кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками;
- кредиторская задолженность перед работниками Общества;
- кредиторская задолженность по налогам и сборам;
- кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками, которая возникает в случае получения аванса (предварительной оплаты);
- кредиторская задолженность перед учредителями (участниками) по выплате доходов в виде распределенной прибыли, учитываемая на счете 75 "Расчеты с учредителями";
- прочая кредиторская задолженность.

Данные о краткосрочной и долгосрочной задолженности раскрываются в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» отдельно (п. 19 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации").

### ***ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ (статья 1250 Баланса)***

По строке 1250 Баланса указывается информация об имеющихся денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о денежных эквивалентах.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011).

Денежные документы, стоимость которых отражается на субсчете 50-3 "Денежные документы", не являются ни денежными средствами, ни денежными эквивалентами. Их стоимость, определяемая в сумме фактических затрат на приобретение, в показатель строки 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" не включается.

### ***ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (строка 1260 Баланса)***

В составе прочих оборотных активов учитываются расходы будущих периодов. Данные расходы отражаются при условии, что период их списания не превышает 12 месяцев после отчетной даты (Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01).

### ***ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ (Строки 1410, 1510 Баланса)***

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008 (Основание: п. 7 ПБУ 15/2008).

По строке 1410 Баланса показывается информация о долгосрочных кредитах и займах, привлеченных Обществом, срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев (абз.2 п. 17 ПБУ 15/2008, п. п. 19, 20 ПБУ 4/99).

Задолженность по долгосрочным займам и кредитам (как процентным, так и беспроцентным) отражается на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" (Инструкция по применению Плана счетов).

Сумму задолженности по займам и кредитам формируют как сумма основного долга, так и причитающиеся на конец отчетного периода к уплате проценты согласно условиям договоров (п. п. 2, 4, 15, 16 ПБУ 15/2008, п. п. 73, 74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Если срок уплаты процентов по долгосрочному займу составляет менее 12 месяцев, то сумма задолженности по их уплате отражается по строке 1510 "Заемные средства" разд. V "Краткосрочные обязательства" (Письмо Минфина России от 28.01.2010 N 07-02-18/01).

По строке 1510 Баланса показывается информация о краткосрочных кредитах и займах, привлеченных Обществом, срок погашения которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев (абз.2 п. 17 ПБУ 15/2008, п. п. 19, 20 ПБУ 4/99).

Задолженность по долгосрочным займам и кредитам (как процентным, так и беспроцентным) отражается на счете 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам".

## **ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ** **Отчета о финансовых результатах**

### ***ДОХОДЫ по обычным видам деятельности***

В Отчете о финансовых результатах отражается информация о доходах и расходах Общества, а также о ее прибылях и убытках за отчетный и предыдущий годы (п. п. 21, 23 ПБУ 4/99).

По строке 2110 «Выручка» отражается информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной организацией (п. 18 ПБУ 9/99, п. 27 ПБУ 2/2008).

Выручка в бухгалтерском учете признается при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99. Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из этих условий, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность, а не выручка (абз. 7 п. 12 ПБУ 9/99).

Выручка отражается в бухгалтерском учете с использованием счета 90 "Продажи".

В Отчете о финансовых результатах сумма выручки указывается без учета НДС и акцизов (п. 3 ПБУ 9/99, примечание 5 к Отчету о финансовых результатах в Приложении N 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

В отчетном периоде Общество не вело хозяйственную деятельность и не получало выручку.

### ***РАСХОДЫ по обычным видам деятельности***

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг (п. п. 9, 21 ПБУ 10/99).

По строке 2220 «Управленческие расходы» отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с управлением Обществом (п. п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99).

В состав управленческих включены следующие расходы (Инструкция по применению Плана счетов):

- административно-управленческие расходы;
- на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления основных средств управленческого назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- налоги, уплачиваемые по организации;
- другие аналогичные по назначению расходы, возникающие в процессе управления Обществом и обусловленные ее содержанием как единого финансово-имущественного комплекса.

Управленческие расходы признаются в полном размере в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы по элементам затрат отражены в таблице 10 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

### ***ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (строки 2310,2320,2340)***

Значение показателей строк 2310, 2320, 2340 "Прочие доходы" определяется на основании данных о суммарном за отчетный период кредитовом обороте по субсчету 91.01 счета 91 за минусом дебетового оборота по субсчету 91.02 счета 91 в части НДС и иных аналогичных обязательных платежей.

### ***ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (строка 2350)***

По строкам 2330, 2350 «Прочие расходы» отражается информация о прочих расходах Общества (п. 21 ПБУ 10/99).

### ***НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (строка 2410)***

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Общество применяет основную систему налогообложения, расчет налога на прибыль производится согласно гл. 25 НК

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

Общехозяйственные и коммерческие расходы ежемесячно списываются на финансовый результат в полной сумме.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

В строке 2410 отражен единый показатель, включающий в себя текущий налог на прибыль, изменения ОНА и ОНО.

Строка 2411 - текущий налог из строки 180 листа 02 годовой декларации по налогу на прибыль.  
Строка 2412 - отложенный налог, он равен общему изменению ОНА и ОНО.

## **СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.**

### **ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ**

Бенефициарный владелец – физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 50% в капитале) Обществом либо имеет возможность контролировать действия клиента.

Бенефициарными владельцами Общества являются (Основание п.1 пп.1 п.3, п.6,7 ст.6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»):

<b>ФИО</b>	<b>Гражданство</b>	<b>Размер доли в Обществе</b>
Осипов Алексей Владимирович	России	100%

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Связанные стороны отсутствуют. Операции со связанными сторонами (закупки, продажи, перечисления прочие) не проводились.

Дивиденды в 2025 г. не рассчитывались и не выплачивались.

Основной управленческий персонал (АУП).

Под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

### **РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена на основании принципа непрерывности деятельности. Исходя из допущения, Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации и прекращении деятельности.

Согласно этому допущению, активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнить обязательства в ходе обычной деятельности.

В ходе планирования деятельности Общества в течение 12 месяцев после отчетного года не выявлено таких фактов, как банкротство крупных дебиторов, отток клиентов и прочие факторы.

Экономические санкции, введенные в связи со специальной военной операцией в Украине, также не оказывают влияния на непрерывность деятельности Общества.

На основании вышеизложенных фактов, базируется уверенность в способности Общества продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

### **ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Общество будет продолжать свою деятельность и у него отсутствуют намерения ликвидации. Активы и обязательства Общества, предполагаемые к выбытию или погашению в рамках прекращения деятельности, отсутствуют.

### **СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

События, являющиеся существенными после отчетной даты, у Общества отсутствуют.

Общество выполнило все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность в случае их нарушений.

У Общества отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

### **РИСКИ ОБЩЕСТВА**

#### **Страновые и региональные риски РФ**

Страновые и региональные риски отсутствуют.

#### **Правовые риски**

Правовые риски отсутствуют.

#### **Кредитные риски**

Кредитные риски отсутствуют.

Генеральный директор \_\_\_\_\_



Павелко Сергей Сергеевич