Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «ВЕКТОР»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ВЕКТОР» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью "ВЕКТОР"
Сокращенное наименование:	ООО «ВЕКТОР»
Юридический адрес:	123104, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПРЕСНЕНСКИЙ, УЛ БРОННАЯ М., Д. 2, СТР. 1, ПОМЕЩ. 1/1
Сведения о регистрации: ОГРН	1187746962017
ИНН	7703467930
Размер уставного капитала:	10 000,00
Сведения об участниках:	МАТАЛЫГА ЯРОСЛАВ ВЛАДИМИРОВИЧ– 100%
Единоличный исполнительный орган:	Генеральный директор - МАТАЛЫГА ЯРОСЛАВ ВЛАДИМИРОВИЧ
Основные виды деятельности Общества:	68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
Общество не имеет филиалов	

	2025	2024
Среднегодовая численность работающих (человек)	1	1

Сведения об органах управления:

Единоличный исполнительный орган – МАТАЛЫГА ЯРОСЛАВ ВЛАДИМИРОВИЧ

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской

отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998 г., а также с иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа следующего месяца после даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу учитываются в составе запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

Критерий существенности величины затрат на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание ОС, проводимые с периодичностью более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) 10 % от первоначальной стоимости основного средства.

Потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта основного средства до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы.

Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество проверяет объекты капитальных вложений на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости на 31 декабря отчетного года.

Признаками обесценения являются: резкое снижение рыночной стоимости, существенный износ, порча объекта, простой. При наличии таких признаков уменьшается балансовая стоимость объекта капитального вложения до рыночной стоимости за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения относится в прочие расходы.

Запасы

Учет сырья, материалов, готовой продукции, товаров и НЗП (далее – Запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части и прочие активы, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности

организации;

- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- активы, используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы признаются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость.

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), понесенные в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Учет расходов по займам и кредитам

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.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, к которому они относятся. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов/расходов признается прочими расходами Общества, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

У Общества присутствуют долгосрочные кредиты на проектное финансирование объекта незавершенного строительства. Срок погашения обязательств в соответствии с условиями договоров осуществляется в соответствии с графиками платежей.

Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

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.

Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В себестоимости продаж по стр. 2120 отражены затраты от ресурсоснабжающих организаций, которые являются прямыми затратами для выручки по виду деятельности 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

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.

Управленческие расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08.1 «Управленческие расходы».

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Отсутствуют нематериальные активы на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация об основных средствах (по группам) в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода:

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Группы основных средств	на 31.12.2025			на 31.12.2025		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	срок полезного использования	способ начисления амортизации	ликвидационная стоимость
Земельные участки	314 771	-	-	-	не начисляется	-
Прочие	11 503	(2 794)	-	181	линейный	-

Группы основных средств	на 31.12.2024			на 31.12.2024		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обесценение	срок полезного использования	способ начисления амортизации	ликвидационная стоимость
Земельные участки	271 210	-	-	-	не начисляется	-
Прочие	11 503	(1 240)	-	181	линейный	-

Изменение стоимости основных средств в результате модернизации, достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации в 2025 г., 2024 г. и 2023 г. не было.

Переоценка основных средств Обществом не проводится.
По результатам проведенной проверки на обесценение, признаков обесценения не выявлено, существенных отклонений не установлено.
Основные средства пригодные для использования, но не используемые, по причине сезонных особенностей нет.
Проведена проверка элементов амортизации основных средств, по результатам проверки изменений не установлено.

5. ЗАПАСЫ

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, а также запасы переданные в залог по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024, 31.12.2025 гг. отсутствуют.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Общество не формировало резерв сомнительных долгов, поскольку вся дебиторская задолженность является текущей.

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

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают (строка 1250 Бухгалтерского баланса):

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025 г	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г
Денежные средства в рублях в кассе	1250	-	-	-
Денежные средства в рублях на счетах в банках		4 020	1 871	352
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках		-	-	-
Денежные эквиваленты		-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса		4 020	1 871	352

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Размер Уставного капитала Общества составляет 10 000,00 (Десять тысяч) руб.
Уставный капитал полностью оплачен.

Изменений размера уставного капитала в течение 2025г. не производилось.

Участниками Общества являются:

Маталыга Ярослав Владимирович – 100%

9. Раскрытие информации по доходам и расходам ОБЩЕСТВА

Управленческие расходы были представлены следующими статьями

Управленческие расходы	2025 г.	2024 г.
Затраты на оплату труда + взносы с ФОТ	399	488
Аренда офиса	404	276
Прочие	989	736
Итого управленческие расходы	1 792	1 500

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Структура прочих доходов и расходов:

Прочие доходы	Доходы за 2025 г.	Доходы за 2024 г.
перерасчет комиссии банка	-	121
реализация внеоборотных активов	141 566	-
Итого прочие доходы	141 566	121
Прочие расходы	Расходы за 2025 г.	Расходы за 2024 г.

Расходы на услуги банков	1 434	388
Прочие расходы	9 591	2 685
Прочие расходы. Текущий проект	11 370	5 000
Штрафы по хозяйственным договорам	12	1
Налог на имущество	5 219	1 654
Земельный налог	1 450	1 516
Реализация основных средств (убыток)	7 387	-
Госпошлина	1 488	77
Итого прочие расходы	37 951	11 321

10. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются развернутым способом.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» при формировании отложенных налогов применяется балансовый метод.

Ставка по налогу на прибыль 25%.

Код*	Показатель Порядок расчета	Сумма
А	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	39 370 908,89
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	71 074 025,19
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	76 884 596,10
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода** Сальдо на конец периода по дебету счета 09	80 122 039,63
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода** Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	95 857 286,21

1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	-5 810 570,91
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	-15 735 246,58
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-9 924 675,67
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	-
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-9 924 675,67
6	Условный расход по налогу - (А) * 25%	-9 842 727,22
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6)	-81 948,45
8	Чистая прибыль (А) + (5)	29 446 233,22

11. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Исполнительный орган – Маталыга Ярослав Владимирович

Бенефициарным владельцем ООО «ВЕКТОР» является Маталыга Ярослав Владимирович, ИНН 320303886332.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции со связанными сторонами.

Учитывая, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном в ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» может привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации Общества, Общество раскрывает информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обусловливают указанные потери и урон.

Далее представлены сведения об операциях, совершенных Обществом со связанными сторонами.

В течение 2025г. и 2024г. Обществом долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не производились.

13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

События после отчетной даты у Общества отсутствуют.

14. УГРОЗА НЕПЕРЕРЫВНОСТИ.

В течение года, закончившегося 31.12.2025 г., Общество получило прибыль 29 447 тыс. руб. и на эту дату чистые активы Организации составили положительную величину в размере 136 281 тыс.руб.

В течение года, закончившегося 31.12.2024 г., Общество понесло убыток 7 287 тыс. руб. и на эту дату чистые активы Организации составили положительную величину в размере 106 834 тыс.руб.

Общество планирует осуществлять деятельность непрерывно. Факторы, свидетельствующие о несоблюдении принципа непрерывности деятельности у Общества отсутствуют.

15. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и не имеет намерения в прекращении деятельности.

Руководство Общества считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками 24.02.2022г. и СВО не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

1. **Информация о финансовых рисках**:

- рыночные риски, которые могут оказать существенное влияние на деятельность Общества включают в себя риск изменения курсов валют и, как следствие удорожание цен на закупочные материалы, запчасти и другие товары, связанные с импортом в Россию

2.**Информация о правовых рисках:**

- риски, связанные с изменением налогового законодательства - неоднозначность подходов в идентификации налоговых рисков, недостаточная разработанность системы их оценки, нечеткость классификационных критериев дает право Обществу рассматривать этот вид рисков, как существенный

3. **Страновые и региональные риски:**

- Общество не является эмитентом акций, котирующихся на открытом рынке, в виду чего данный риск не является существенным. Тем не менее, по данным аналитических компаний, 2025 году премии за риск инвестирования в российские акции могут начать движение в сторону исторических значений и при указанных выше условиях составить 8–12%.

4. Репутационный риск:

Общество полностью контролирует возможность возникновения репутационных рисков. За годы сотрудничества с клиентами, ни разу не допускалась договорная просрочка исполнения работ или оплат. Это является важной и принципиальной позицией Общества.

«31» марта 2026г.