**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах**

**за 2025 год**

**ООО «Вектор А»**

**1. Общие сведения об организации**

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Вектор А».

1.2. Основной вид деятельности: деятельность автомобильных стоянок (парковок). Общество оказывает услуги по хранени ю транспортных средств на оборудованной стоянке, а также обеспечивает сопутствующие услуги (круглосуточный доступ, в идеонаблюдение, контроль въезда/выезда).

1.3. Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью.

1.4. Система налогообложения: упрощённая система налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы, умень шенные на величину расходов». Налоговая ставка — 15 %.

1.5. Учётная политика:

- Бухгалтерский учёт ведётся в полном объёме с применением Плана счетов, утверждённого учётной политикой организации .
- Для целей бухгалтерского учёта применяется метод начисления.
- Для целей налогового учёта в рамках УСН доходы и расходы признаются кассовым методом.
- Поскольку основные средства на балансе отсутствуют, амортизация не начисляется.
- Кассовые операции ведутся с соблюдением порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации (Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У).
- Для приёма наличных денежных средств от клиентов применяется контрольно-кассовая техника, зарегистрированная в уст ановленном порядке (в соответствии с Федеральным законом от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчётов в Российской Федерации»).
- Выплата заработной платы работникам производится наличными денежными средствами из кассы организации.
- Расчёты с поставщиками и подрядчиками осуществляются как в безналичной форме, так и наличными денежными средств ами в пределах установленных лимитов (не более 100 000 рублей по одному договору — согласно Указанию Банка России от 07.10.2013 № 3073-У).

1.6. Среднесписочная численность: за отчётный период численность работников составляла величину, необходимую для к руглосуточной работы стоянки (дежурные смены, административно-управленческий персонал).

**2. Характеристика деятельности и факторы, повлиявшие на результаты**

Деятельность общества заключается в предоставлении машино-мест для временного хранения транспортных средств физ ических и юридических лиц. Имущество, используемое для организации стоянки (земельный участок, ограждение, шлагбау мы, модульные здания), используется обществом на правах аренды, в связи с чем объекты основных средств на балансе о рганизации отсутствуют.

Выручка формируется за счёт абонентского обслуживания, почасовой и посуточной оплаты, а также долгосрочных договор ов хранения. Сезонные колебания загрузки стоянки не оказывают существенного влияния на финансовый результат.

**3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса**

3.1. Внеоборотные активы

На балансе общества по состоянию на 31 декабря 2025 года внеоборотные активы (включая основные средства, нематери альные активы, доходные вложения в материальные ценности) отсутствуют. Всё имущество, необходимое для осуществле ния деятельности, арендуется.

3.2. Оборотные активы

- **Запасы.** В составе запасов отражены материально-производственные ценности, используемые для обеспечения текущей деятельности: спецодежда для сотрудников, расходные материалы для уборки территории, горюче-смазочные материалы

для служебного транспорта (при наличии), канцелярские и хозяйственные товары. Также в составе запасов учтён контрольно-кассовый аппарат, который ввиду его стоимости не признан основным средством и списывается на расходы по мере ввода в эксплуатацию. Запасы учитываются по фактической себестоимости их приобретения (в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов» ПБУ 5/01).

- **Дебиторская задолженность.** Краткосрочная дебиторская задолженность представлена преимущественно:
  - переплатой по налогам и сборам (авансовые платежи по УСН, страховые взносы);
  - расчётами с подотчётными лицами (авансы, выданные на хозяйственные нужды);
  - задолженностью юридических лиц по договорам долгосрочного хранения (при наличии отсрочки платежа).

  Просроченная дебиторская задолженность на конец отчётного периода отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не формировался ввиду отсутствия признаков сомнительности (в соответствии с ПБУ 21/2008).
- **Денежные средства.** Денежные средства общества размещены на расчётном счёте, а также в кассе организации в пределах установленного лимита. Касса организации оснащена контрольно-кассовой техникой, которая применяется при расчётах с клиентами (физическими лицами) за услуги стоянки. Кроме того, касса активно используется для внутренних расчётов:
  - выплата заработной платы работникам производится наличными денежными средствами из кассы;
  - расчёты с поставщиками и подрядчиками частично осуществляются наличными денежными средствами в пределах законодательно установленных лимитов (до 100 000 рублей по одному договору).

  Все кассовые операции оформляются первичными кассовыми документами (приходные и расходные кассовые ордера), учёт ведётся в кассовой книге (в соответствии с Указаниями Банка России № 3210-У и № 3073-У).

3.3. Капитал и резервы

- **Уставный капитал.** Уставный капитал общества сформирован в полном объёме в соответствии с учредительными документами. Изменений размера уставного капитала в отчётном периоде не производилось.
- **Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток).** Финансовым результатом деятельности общества по итогам 2025 года является нераспределённая прибыль. Показатель сформирован с учётом разниц между бухгалтерским и налоговым учётом, обусловленных применением УСН (кассовый метод для целей налогообложения и метод начисления для бухгалтерского учёта).

3.4. Обязательства (краткосрочные)

**Кредиторская задолженность.** Краткосрочная кредиторская задолженность включает следующие основные группы:

- **Задолженность перед поставщиками и подрядчиками.** Сформирована по текущим обязательствам за аренду земельного участка и (или) оборудования, коммунальные услуги (электроэнергия, водоснабжение, вывоз твёрдых коммунальных отходов), услуги охраны (при привлечении третьих лиц), приобретение материалов. Часть обязательств погашается наличными денежными средствами через кассу, что отражается в учёте своевременно. Просроченной задолженности не имеется.
- **Задолженность по оплате труда.** Отражена сумма начисленной, но не выплаченной заработной платы работникам за декабрь отчётного года. Выплата заработной платы производится наличными из кассы в установленные сроки (в соответствии со ст. 136 Трудового кодекса РФ).
- **Задолженность по налогам и сборам.** Включает начисления по страховым взносам во внебюджетные фонды и налогам, срок уплаты которых наступает в следующем отчётном периоде.

  Общество своевременно исполняет обязательства перед бюджетом, внебюджетными фондами и контрагентами. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

**4. Расшифровка доходов и расходов по УСН (без цифр)**

В связи с применением УСН бухгалтерский отчёт о финансовых результатах формируется с учётом требований законодательства о бухгалтерском учёте (Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»), а показатели для целей налогообложения отражаются в налоговой декларации.

- **Доходы.** Доходы общества формируются преимущественно от оказания услуг по хранению автотранспорта, а также от сопутствующих услуг, связанных с обеспечением доступа на стоянку. Доходы определяются по кассовому методу (по мере поступления оплаты). При расчётах с физическими лицами применяется контрольно-кассовая техника, что обеспечивает полноту учёта выручки.

- **Расходы.** Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы по УСН, включают:
  - арендные платежи (за землю, оборудование, помещения);
  - расходы на оплату труда и страховые взносы (заработная плата выплачивается наличными из кассы);
  - расходы на коммунальные услуги;
  - расходы на материалы (спецодежда, хозяйственные товары, ГСМ), в том числе стоимость контрольно-кассовой техники, уч тённая в составе запасов;
  - расходы на услуги сторонних организаций (охрана, вывоз ТБО, обслуживание контрольно-пропускных систем);
  - прочие расходы, соответствующие перечню, установленному ст. 346.16 Налогового кодекса РФ.

Оплата поставщикам и подрядчикам производится как в безналичной форме, так и наличными денежными средствами чер ез кассу, что не противоречит требованиям законодательства и отражается в книге учёта доходов и расходов по мере факт ической оплаты.

Налоговая база по УСН исчисляется как разница между доходами и расходами, налог уплачивается авансовыми платежам и по итогам отчётных периодов с окончательным перерасчётом по итогам года.

**5. Заключительные положения**

Бухгалтерская отчётность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и о тчётности (в т. ч. Положения по бухгалтерскому учёту и Федеральный закон № 402-ФЗ). Существенных событий после отчё тной даты, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств, не выявлено.