

Общество с ограниченной ответственностью «Реставрационная фирма Вектор»

(ИНН 7839060807)

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Сведения об организации:

1.1. Полное наименование организации - Общество с ограниченной ответственностью «Реставрационная фирма Вектор»

1.2. Сокращенное наименование – ООО «РФ Вектор»

1.3. Юридический адрес – 198320, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. город Красное Село, ул Юных пионеров, д. 38, литера А, офис 212

1.4. Дата государственной регистрации – 17.03.2016 г., ОГРН 1167847138470

1.5. Основной ОКВЭД – 43.99 - Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки

1.6. Организация осуществляет свою деятельность на основании лицензии № МКРФ 03613 от 14.07.2016г. на осуществление деятельности по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации

1.7. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 - 1 человек

1.8. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Оплачен полностью. Единственным участником и бенефициарным владельцем Общества выступает Богословская Евгения Леонидовна (доля в уставном капитале 100%)

1.9. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет

1.10. Единоличным исполнительным органом выступает генеральный директор Общества Евгения Леонидовна Богословская

1.11. Общество не подлежит обязательному аудиту

2. Стандарты, по которым составлена отчетность:

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана и применяется в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н);

- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н);

- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н);

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н);

- иными актами, регулируемыми правилами бухгалтерского учета.

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.

3.1. При ведении бухгалтерского учета не применяются:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Основание: п. 3 ПБУ 8/2010, п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 3 ФСБУ 26/2020

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Основание: п. 3 ПБУ 11/2008

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02

- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Основание: п. 2 ПБУ 18/02

3.2. Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно, кроме случаев, когда в законах и нормативных актах по бухучету прописан иной порядок.

Основание: п. 15 ПБУ 1/2008

3.3. В бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет исправляются как несущественные – в месяце выявления через признание прочих доходов или расходов.

Основание: абз. 4 подп. 2 п. 9, п. 14 ПБУ 22/2010

3.4. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

3.5. Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулиющими ведение бухгалтерского учета.

3.6. Стоимость капвложений формируют суммы, уплаченные или подлежащие уплате поставщику, продавцу, подрядчику, правообладателю при осуществлении капвложений. Все иные затраты относятся к расходам текущего периода.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта.

3.7. Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается приказом руководителя организации с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

3.8. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

3.9. Переоценка основных средств не производится.

- 3.10. Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода.
- 3.11. Организация считает себестоимостью приобретенных запасов уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без скидок и прочих преференций поставщика, а также без дисконтирования отсроченных платежей.
- 3.12. В фактическую себестоимость приобретенных запасов включаются расходы, связанные с приобретением или созданием запасов, а именно расходы:
- на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
 - по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, в том числе расходы по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов.
- 3.13. При отпуске запасов в производство и ином выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц.
- 3.14. Организация не формирует оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды и признает в расходах текущего периода проценты, которые связаны с приобретением или созданием запасов и которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива.
- 3.15. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.
- 3.16. Организация не создает резерв под обесценение запасов.
- 3.17. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.
- 3.18. Учет затрат на производство ведется позаказным методом на счете 20 «Основное производство». Косвенные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».
- 3.19. В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства, входят:
- а) материальные затраты;
 - б) затраты на оплату труда;
 - в) отчисления на социальные нужды;
 - г) амортизация;
 - д) прочие прямые расходы.
- 3.20. Производственные расходы, относящиеся одновременно к двум и более объектам строительства, распределяются между ними пропорционально стоимости договоров на выполнение работ по этим объектам.
- 3.21. Доходы и расходы по договору строительного подряда признаются без применения ПБУ 2/2008.
- 3.22. Остатки незавершенного производства определяются по фактически произведенным затратам на выполнение работ, не принятых заказчиками.

3.23. Финансовый результат от выполнения строительно-монтажных работ определяется по методу «Доход по стоимости работ по мере их готовности» (на основании актов о приемке работ, подписанных заказчиками) без использования счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

3.24. Расходы, понесенные в счет предстоящих работ по еще не заключенным договорам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

3.25. Порядок списания расходов будущих периодов определяется на основании документов, в соответствии с которыми производились эти расходы, а в случае отсутствия в документах указания условий использования приобретенного актива – приказом по организации.

3.26. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально. Сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбуждены процедура банкротства.

3.27. Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков сотрудникам не создается.

3.28. Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

3.29. Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи».

3.30. Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

3.31. ФСБУ 25/2018 применяется в упрощенном порядке:

- Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора.

- Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается в упрощенном порядке исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018: величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендным платежам, осуществленным на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

4. Отчетность

4.1. В бухгалтерской отчетности не раскрывается информация, которую в соответствии с ФСБУ могут не отражать субъекты, применяющие упрощенные правила ведения бухгалтерского учета.

4.2. Бухгалтерская отчетность составляется по упрощенным формам, включает баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения. В пояснениях приводится информация в соответствии с п. 54 ФСБУ 4/2023.

5. Характеристика показателей финансово-хозяйственной деятельности организации за отчетный год

5.1. Основным видом деятельности организации являются работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки (код ОКВЭД 43.99). Организация осуществляет свою деятельность, в том числе, но не ограничиваясь, на памятниках истории и культуры федерального значения, находящихся под охраной государства, и применяет льготу по НДС в соответствии с пп.15 п. 2 ст. 149 главы 21 НК РФ.

В 2025 году абсолютная доля выручки приходится на дополнительный вид деятельности, которому соответствует код по ОКВЭД 71.12 – «Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях».

5.2. По строке 1210 бухгалтерского баланса «Запасы» отражена стоимость незавершенного производства по договорам, не исполненным в текущем отчетном году.

5.3. Строка 1240 бухгалтерского баланса «Финансовые и другие оборотные активы» включает дебиторскую задолженность и прочие несущественные оборотные активы.

Дебиторская задолженность (605 тыс. руб.) включает:

- 540 тыс. руб. – авансы выданные;

- 65 тыс. руб. – задолженность покупателей

5.4. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

5.5. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

5.6. В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

5.7. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

5.8. Чистая прибыль в отчетном году не распределялась, дивиденды не выплачивались.

5.9. Показатель чистой прибыли за 2025 год положительный, организация является финансово устойчивой.

Дата составления текстовых пояснений 31 марта 2026 года

Генеральный директор ООО «РФ Вектор»

_____ Е.Л. Богословская