

**Общество с ограниченной ответственностью
«Вертикаль»
(ООО «Вертикаль»)**

Место нахождения: 457421, Челябинская обл., Агаповский р-н., п. Янгельский, ул. Рабочая, д 25А, оф.7

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2024 ГОД**

Содержание

1.	Общая часть	3
2.	Основы представления отчетности	3
3.	Организация бухгалтерского учета.....	3
4.	Основные элементы учетной политики.....	3
5.	События после отчетной даты.....	8
6.	Информация о связанных сторонах	8
7.	Информация о рисках	8
8.	Прекращение деятельности	8

1. Общая часть

Общество относится к субъектам малого бизнеса.

Основными видами деятельности ООО «Вертикаль» является деятельность, связанная с обеспечением работоспособности котельных (ОКВЭД 35.30.4).

2. Основы представления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Вертикаль» (далее - общества) сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, базируется на нормах Федерального закона от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34 н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность» и иных Федеральных стандартах бухгалтерского учета, применяемых коммерческими организациями, являющимися юридическими лицами по законодательству РФ, других нормативных актах и методических указаниях по вопросам бухгалтерского учета.

3. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в обществе возложено на ООО «А А М» на основании договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, в соответствии с которым ответственность за формирование учетной политики несет руководитель ООО «А А М».

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в системе 1С:Предприятие 8.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, применяет двойную запись.

Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2024 году осуществлялось в соответствии с принятой учетной политикой.

Общество составляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Бухгалтерская (финансовая) отчетность общества за 2024 год включает следующие формы и текстовые пояснения:

- Бухгалтерский баланс на 31.12.2024;
- Отчет о финансовых результатах за 2024 год;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

4. Основные элементы учетной политики

В течение отчетного периода учет фактов хозяйственной жизни осуществлялся в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом руководителя общества. Учетная политика общества применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики).

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ФСБУ 6/2020 и первоначальной стоимостью менее 100 000 руб. не являются основными средствами. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость формируется в сумме уплаченных и (или) подлежащих уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений в активы суммы, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации. Организация не проверяет основные средства на обесценение.

Начисление амортизации:

1. начинается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
2. прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению. Переоценка не проводится.

Организация не проверяет нематериальные активы на обесценение.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Затраты связанные с приобретением ценных бумаг (в т.ч. несущественные суммы затрат по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу) организация включает в первоначальную стоимость финансовых вложений независимо от суммы таких затрат.

Для целей последующей оценки финансовые вложения считаются финансовыми вложениями, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Материалы (сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тара, используемая для упаковки и транспортировки продукции (товаров), приобретенные за плату) отражаются в учете по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы». Бухгалтерский счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета запасов не применяется.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов включаются уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

чистая стоимость продажи запасов.

При отпуске запасов в производство, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости единицы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от основных видов деятельности.

Прочими доходами являются:

1. поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
2. поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
3. поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
4. прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
5. поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
6. проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
7. штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
8. активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
9. поступления в возмещение причиненных организации убытков;
10. прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
11. суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
12. курсовые разницы;
13. сумма дооценки активов;
14. поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);

стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.;

15. прочие доходы. Организация признает в бухгалтерском учете выручку от оказания услуг, выполнения работ по завершению выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы по основным видам деятельности.

Затраты на оказание услуг, выполнение работ учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе видов оказываемых услуг, выполняемых работ, статей затрат.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы, непосредственно не связанные с оказанием услуг, выполнением работ, а именно управленческие расходы. Общехозяйственные расходы признаются в себестоимости проданной услуг, работ в качестве расходов по обычным видам деятельности и ежемесячно полностью списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» на счет 90 «Продажи». Аналитический учет на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ведется по статьям затрат.

Прочими расходами являются:

1. 1. расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
2. расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
3. расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
4. расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
5. проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
6. расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
7. отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
8. штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
9. возмещение причиненных организацией убытков;
10. убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
11. суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
12. курсовые разницы;
13. сумма уценки активов;
14. перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
15. расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.);
16. прочие расходы.

Расходы будущих периодов - расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются в дебет счетов затрат (20, 26, 91).

Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» ведется по видам расходов.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Конкретный порядок списания расходов будущих периодов утверждается приказом руководителя организации.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

1. проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
2. дополнительные расходы по займам: суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги; суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора); иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

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

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Резерв сомнительным долгам создается в сумме 100% долга в случае, если срок возникновения долга составляет более 90 дней и отсутствуют гарантии его погашения.

Моментом возникновения сомнительной задолженности считается день, следующий за днем неисполнения должником обязательства по оплате согласно условиям договора (в отношении задолженности, не обеспеченной соответствующими гарантиями).

Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

Оценочные обязательства, включая резерв в отношении оплаты неиспользованных отпусков, в отношении судебных разбирательств и т.п. не признаются.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженного в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Сроки проведения инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1. запасов, принадлежащих обществу на праве – ежегодно по состоянию на 30 декабря отчетного года;
2. денежных средств, финансовых вложений, основных средств, нематериальных активов, расчетов по кредитам и займам, расчетов с дебиторами и кредиторами, по налогам и сборам, расчетов по социальному страхованию и обеспечению – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

СПОД отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в случае признания их существенными. СПОД признается существенным, если его стоимостная оценка превышает 5% валюты баланса на отчетную дату.

Информация по прекращаемой деятельности раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется организацией.

ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" не применяется организацией.

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.

Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности, группа статей бухгалтерской (финансовой) отчетности изменится более чем на 5 %.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Для составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности используются упрощенные формы бухгалтерского баланса отчета о финансовых результатах.

5. События после отчетной даты

В обществе по состоянию на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности события после отчетной даты отсутствуют.

6. Информация о связанных сторонах

В соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» раскрытию подлежит следующая информация:

- единственный участник ООО «Вертикаль» - Распопин С.В.;
- сумма начисленных дивидендов за 2024 год составила 0 руб.

7. Информация о рисках

В 2024 году не установлены риски, которые могли существенно повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, предоставленную внешним пользователям.

8. Прекращение деятельности

Решение о реорганизации, прекращении деятельности в 2024 году общества не принималось и не планируется.

Руководитель

Распопин С.В.

«26» марта 2024 г.