

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

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Вертикаль» (далее «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации. Все числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие сведения об Обществе.

Полное фирменное наименование Общества:

Общества-Общество с ограниченной ответственностью «Вертикаль»

Сокращенное наименование: ООО «Вертикаль»

ИНН: 6671023247

КПП: 667101001

Уставный капитал Общества – 50 000,00 (Пятьдесят тысяч) рублей.

Изменений уставного капитала в 2025 году не было.

Структура уставного капитала Общества:

| Физическое лицо | Доля в Уставном капитале | Номинальная стоимость |
|------------------------------|--------------------------|-----------------------|
| Нургалиев Михаил Медихатович | 100% | 50 000,00 |

Виды экономической деятельности:

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство драгоценных металлов (ОКВЭД 24.41).

Среднесписочная численность работающих за 2025 год составила ---- 1 человек, за 2024 год составила ----- 1 человек.

Состав членов исполнительного и контрольного органов Общества:

Единоличный исполнительный орган Общества: Нургалиев Михаил Медихатович

Активы Общества расположены на территории Российской Федерации.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10 процентов.

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), т.к. не является эмитентом ценных бумаг.

Обществом принято решение не применять досрочно ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (Сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

2.2. Учет аренды

Бухгалтерский учет аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости согласно п. 13 ФСБУ 25/2018. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Начисленные по обязательству по аренде проценты с применением ставки дисконтирования отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель, согласно п. 26 ФСБУ 25/2018. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.3. Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Оценка производственных запасов (сырья, материалов и т.п.) при отпуске в производство и ином выбытии производится Обществом по средней себестоимости. В соответствии с требованием осмотрительности при отражении снижения стоимости запасов в бухгалтерской отчетности Общество применяет способ оценочного резервирования.

Согласно п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы», превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

2.4. Товары

Общество принимает к бухгалтерскому учету приобретенные товары по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом иные затраты, подлежащие включению в стоимость товаров согласно ФСБУ 5/2019, включаются в состав расходов периода, в котором они понесены.

При отпуске товаров их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения товаров.

2.5. Дебиторская задолженность

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей 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.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.6. Доходы и расходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» в зависимости от характера и условий их получения.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации металлических труб и металлических изделий. Остальные доходы, являются прочими доходами.

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

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с реализацией металлических труб и металлических изделий. Остальные расходы считаются прочими.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Амортизируемые основные средства - всего | - | - | - |
| в том числе: | | | |
| Здания | - | - | - |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | - | - | - |
| Офисное оборудование | - | - | - |
| Транспортные средства | - | - | - |
| Другие виды основных средств | - | - | - |
| Неамортизируемые основные средства - всего | - | - | - |

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего | - | - | - |
| Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего | - | - | - |
| Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего | - | - | - |

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Финансовые вложения в 2025 году отсутствуют

| Наименование показателя | Период | На начало года | | поступило | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|---|------------|--------------------------|---------------------------|-----------|--------------------------|---------------------------|--|--|----------------------|--------------------------|---------------------------|
| | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | списано | | проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение | переклассифицировано | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | | | |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

5.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего | - | - | - |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего | - | - | - |
| Иное использование финансовых вложений | - | - | - |

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

В Разделе представлена информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде по их видам.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался в виду отсутствия признаков обесценения.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | затраты | Изменения за период | | | изменения видов запасов | | На конец периода | |
|--|------------|---------------------------|------------------------|---------|---------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | списано | | резерв под обесценение | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| | | | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | | | | |
| Запасы - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| | За 2024 г. | 5 901 | - | 226 873 | (232 774) | - | - | X | X | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 66 816 | (66 816) | - | - | 53 690 | - | - | - |
| Готовая продукция | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 5 901 | - | 57 733 | (63 634) | - | - | 65 206 | - | - | - |
| Товары и готовая продукция отгруженные | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 44 348 | (44 348) | - | - | - | - | - | - |
| Затраты в незавершенном производстве | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 57 562 | (57 562) | - | - | - | - | - | - |
| Прочие запасы и затраты | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 415 | (415) | - | - | - | - | - | - |

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Запасы, находящиеся в пути, - всего | - | - | - |
| в том числе: | - | - | - |
| Запасы, находящиеся в залоге, - всего | - | - | - |
| в том числе: | - | - | - |

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

В Разделе представлена информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период, в том числе о наличии просроченной дебиторской задолженности. Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками. Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | | | | | На конец периода | | |
|---|------------|----------------------|-------------------------------|--|------------------------------------|----------|------------|------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|---|
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | поступило | | списано | | | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | |
| | | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва | | | | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 338 | - | 34 | - | (-317) | - | - | - | - | 55 | - |
| | За 2024 г. | 9 433 | - | 318 | - | (-9414) | - | - | - | - | 338 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 1 | - | - | - | (-1) | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 1 | - | - | - | - | - | - | 1 | - |
| Авансы выданные | За 2025 г. | 300 | - | 31 | - | (-299) | - | - | - | - | 32 | - |
| | За 2024 г. | 9 418 | - | 296 | - | (-9414) | - | - | - | - | 300 | - |
| Прочая | За 2025 г. | 37 | - | 3 | - | (-17) | - | - | - | - | 22 | - |
| | За 2024 г. | 15 | - | 22 | - | - | - | - | - | - | 37 | - |
| Итого | За 2025 г. | 338 | - | 34 | - | (-317) | - | - | X | - | 55 | - |
| | За 2024 г. | 9 433 | - | 318 | - | (-9414) | - | - | X | - | 338 | - |

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | | На 31 декабря 2024 г. | | На 31 декабря 2023 г. | |
|-------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость | по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | - | - | - | - | - | - |

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

В Разделе представлена информация о наличии и движении обязательств за отчетный период.
Просроченная задолженность по обязательствам отсутствует.

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | | переклассифицирован | На конец периода |
|---------------------------------------|------------|----------------|---------------------|-------------------------|----------|-----------|---------------------|------------------|
| | | | поступило | | списано | | | |
| | | | в результате | проценты, штрафы и иные | погашено | на доходы | | |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 4 093 | 223 | - | (-4092) | - | (110) | |
| | За 2024 г. | 21 746 | 1 946 | - | (-19600) | - | 4 093 | |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 24 | - | - | (-24) | - | 0 | |
| | За 2024 г. | 362 | 1 667 | - | (-362) | - | 1 667 | |
| Авансы полученные | За 2025 г. | 1 667 | - | - | (-1667) | - | 0 | |
| | За 2024 г. | 3356 | 17 | - | (-3349) | - | 24 | |
| Расчеты по налогам и взносам | За 2025 г. | 2 401 | - | - | (-2401) | - | 0 | |
| | За 2024 г. | 2 418 | 262 | - | (-279) | - | 2 401 | |
| Займы | За 2025 г. | - | 220 | - | - | - | 220 | |
| | За 2024 г. | 15 610 | - | - | (-15610) | - | 0 | |
| Прочая | За 2025 г. | 1 | 3 | - | - | - | 3 | |
| | За 2024 г. | - | 1 | - | - | - | 1 | |
| Итого | За 2025 г. | 4 093 | 223 | - | (-4092) | X | -110 | |
| | За 2024 г. | 21 746 | 1 946 | - | (-19600) | X | 4 093 | |

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | - | - | - |
| в том числе: | - | - | - |

8.3. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|---------------------------------|------------|----------------|---------------------|----------|----------------------|------------------|
| | | | признано | списано | | |
| | | | | погашено | как избыточная сумма | |
| Оценочные обязательства - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | |
| | За 2025 г. | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - |

9. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные - всего | - | - | - |
| Выданные - всего | - | - | - |

10. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Материальные затраты | - | 63 634 |
| Затраты на оплату труда | 172 | 270 |
| Отчисления на социальные нужды | 42 | 75 |
| Амортизация | - | - |
| Прочие затраты | 339 | 768 |
| Итого по элементам | 553 | 1113 |
| Фактическая себестоимость проданных товаров | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 553 | 64747 |

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|--------------------------------------|------------|------------|
| Получено бюджетных средств - всего | - | - |
| в том числе: | | |
| на финансирование капитальных затрат | - | - |
| на финансирование текущих расходов | - | - |

11.2. Бюджетные кредиты

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | На конец периода |
|---------------------------|------------|----------------|---------------------|------------|------------------|
| | | | получено | возвращено | |
| Бюджетные кредиты - всего | За 2025 г. | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - |

12. Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Общества, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках, а также денежные средства, находящиеся на депозитных счетах в банках учитываемые на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55.04 «Прочие специальные счета», и представляют собой:

| № п/п | Наименование показателя | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|--|---|-------------|---------------|
| 1 | Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках | 14 | 44 |
| 2 | Денежные средства на валютных счетах в банках | 0 | 0 |
| 3 | Денежные средства на депозитных счетах | 0 | 0 |
| ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса | | 14 | 44 |
| Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств строка 4500 | | (20) | (5011) |

Денежные потоки Общества раскрываются и отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011). В Отчете о движении денежных средств НДС, выделенный из денежных потоков покупателей и поставщиков, отражен свернуто.

12. Иная информация

Конечными владельцами (бенефициарами), контролирующими Общество является: Нургалиев Михаил Медихатович

14.2. События после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

14.3. Информация о непрерывности деятельности

Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Нам не известно о каких-либо иных событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности нашего Общества продолжать свою деятельность непрерывно. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.