

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и  
отчету о финансовых результатах за 2025 год**

**ООО «Вершина»**

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ**

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Вершина»

1.2. Сокращенное наименование: ООО «Вершина»

1.3. Место нахождения: Карачаево-Черкесская Республика.,  
г. Теберда, мкр. Микрорайон, д. 15, кв. 13.

1.4. ООО «Вершина» зарегистрировано: 10.01..2018г.

1.5. Сведения о постановке: Управление Федеральной налоговой службы по Карачаево-Черкесской республике.

1.6. Среднесписочная численность работников ООО «Вершина»: 1 человек.

1.7. ООО «Вершина» не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

1.8. Состав участников ООО «Вершина» и их доля в уставном капитале представлены в таблице 1

**Таблица 1.**

Состав участников Общества и их доля в уставном капитале № п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1.	Байрамкулов Алий Юнусович	100%

1.9. Уставный капитал организации составляет: 10 тыс.руб.

1.10. В ООО «Вершина» Совет директоров не сформирован.

1.11. Исполнительным единоличным органом ООО «Вершина» Решением единственного участника от 10.01.2018г. №1 утвержден Байрамкулов А.Ю.

1.12. Основным видом деятельности ООО «Вершина» является ОКВЭД: 11.07 Производство безалкогольных напитков: производство упакованных питьевых вод, включая минеральные воды.

1.13. Информация об инвентаризации, проведенной в 2025 году предоставлена в таблице 2

**Таблица 2**

Наименование счета	Основание (дата и номер документа)	Комментарий
Финансовые вложения	№1-ИН от 25.12.2025г	отсутствуют
ТМЦ	№1-ИН от 25.12.2025г	отсутствуют
Расчеты с поставщиками и покупателями	№1-ИН от 25.12.2025г	Недостачи и излишек не выявлено
Денежные средства	№1-ИН от 25.12.2025г	Недостачи и излишек не выявлено

**2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И  
ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**2.1. Основы составления отчетности**

Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 и исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения).

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

## **2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета**

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

- не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»
- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

### 1) Учет основных средств

Руководствуясь п.5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ» Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств», организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ» Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности» организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- земельные участки;
- капитальные вложения в арендованное имущество;
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости;
- другие виды основных средств.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. А п. 13 ФСБУ 6). Переоценка не производится.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств. Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

### 2) Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСББ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ

25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

### 3) Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары
- офисную бумагу
- картриджи
- хозяйственные принадлежности (моющие средства и т.д.)

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п.17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по средней себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

### 4) Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется кассовым методом.

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

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п.8 ПБУ 10/99). Проценты по займам и кредитам отражаются обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

### **3. Расшифровка статьи 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»**

Задолженность покупателей и заказчиков отсутствует. Сальдо по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» составляют 0 тыс.руб.

Сомнительная дебиторская задолженность у Общества отсутствует.

### **4. Расшифровка статьи 1300 «Капитал»**

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. Нераспределенная прибыль 0.руб.

Кредиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочные заемные средства у Общества отсутствуют.

Долгосрочные заемные средства у Общества отсутствуют.

### **5. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности**

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателей	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет

**6. Перечень аффилированных лиц ООО «Вершина»:**

1. Байрамкулов А.Ю. – генеральный директор и учредитель (100%) Общества.

Конечным бенефициаром Общества является Байрамкулов Аойй Юнусович. Выплата заработной платы в 2025 году не производилась, иных операций с конечным бенефициаром не осуществлялось.

В период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г. Обществом не осуществлялись сделки, признаваемые в соответствии ст. 27 ФЗ от 08.12.1998г № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, в совершении которых имелась заинтересованность, а именно сделки, подлежащие одобрению.

**7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»**

Общество не имеет государственной помощи, подлежащей раскрытию в настоящих пояснениях.

**8. Иная информация.**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что финансово-хозяйственная деятельность в отчетном периоде не велась.

Дата составления текстовых пояснений 18 марта 2026 года

Руководитель ООО "Вершина"

Байрамкулов А.Ю.