

Общество с ограниченной ответственностью «Вертикаль»

ИНН 2801270940

ОКПО 99544484

Место нахождения: 675004, Амурская область, г.о. Город Благовещенск, г. Благовещенск,
ул. Зейская, дом 137

Пояснения

к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 года
и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(в текстовой форме)

Отчетный период: с 01 января по 31 декабря 2025 года.

Отчетная дата: 31 декабря 2025 года.

Дата составления пояснений: 05 февраля 2026 года.

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование: ООО «Вертикаль».

1.2. Юридический адрес:

675004, Амурская область, г.о. Город Благовещенск, г. Благовещенск, ул. Зейская, дом 137.

1.3. Дата государственной регистрации: 07.10.2022.

1.4. Уставный капитал: 100 000 (Сто тысяч) рублей.

Участник Общества:

Пиданов А.Е., доля 100 процентов.

1.5. Сведения о руководстве и лице, ответственном за ведение бухгалтерского учета:

Генеральный директор — Крылов Е.А.

Приказ б/н от 01.11.2025.

Главный бухгалтер — Крылов Е.А.

Приказ б/н от 01.11.2025.

Бухгалтерский учет ведется руководителем.

1.6 Среднесписочная численность:

2025 год 2 человека

2024 год 2 человека

Виды деятельности	Описание
Основной	46.90 Торговля оптовая неспециализированная
Дополнительные	<ol style="list-style-type: none"> 1. 45.11 Торговля легковыми автомобилями и грузовыми автомобилями малой грузоподъемности 2. 45.19 Торговля прочими автотранспортными средствами 3. 45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями 4. 45.32 Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями 5. 45.40 Торговля мотоциклами, их деталями, узлами и принадлежностями; техническое обслуживание и ремонт мотоциклов 6. 46.12 Деятельность агентов по оптовой торговле топливом, рудами, металлами и химическими веществами 7. 46.14 Деятельность агентов по оптовой торговле машинами, промышленным оборудованием, судами и летательными аппаратами 8. 46.15 Деятельность агентов по оптовой торговле мебелью, бытовыми товарами, скобяными, ножевыми и прочими металлическими изделиями 9. 46.16 Деятельность агентов по оптовой торговле текстильными изделиями, одеждой, обувью, изделиями из кожи и меха 10. 46.18 Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими отдельными видами товаров 11. 46.41 Торговля оптовая текстильными изделиями 12. 46.42 Торговля оптовая одеждой и обувью 13. 46.43 Торговля оптовая бытовыми электротоварами 14. 46.44 Торговля оптовая изделиями из керамики и стекла и чистящими средствами 15. 46.45 Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами 16. 46.47 Торговля оптовая мебелью, коврами и осветительным оборудованием 17. 46.48 Торговля оптовая часами и ювелирными изделиями

18. 46.49 Торговля оптовая прочими бытовыми товарами
19. 46.51 Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением
20. 46.52 Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями
21. 46.61 Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства
22. 46.62 Торговля оптовая станками
23. 46.63 Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства
24. 46.64 Торговля оптовая машинами и оборудованием для текстильного, швейного и трикотажного производств
25. 46.65 Торговля оптовая офисной мебелью
26. 46.66 Торговля оптовая прочей офисной техникой и оборудованием
27. 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием
28. 46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами
29. 46.72 Торговля оптовая металлами и металлическими рудами
30. 46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарнотехническим оборудованием
31. 46.74 Торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями
32. 46.75 Торговля оптовая химическими продуктами
33. 46.76 Торговля оптовая прочими промежуточными продуктами
34. 46.77 Торговля оптовая отходами и ломом
35. 52.10 Деятельность по складированию и хранению
36. 52.24 Транспортная обработка грузов
37. 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
38. 63.11 Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с

	этим деятельность 39. 64.92 Предоставление займов и прочих видов кредита 40. 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
--	---

1.7 Коды статистики

ОКПО: 99544484

ОКАТО: 10401000000

ОКТМО: 10701000001

ОКОГУ: 4210014

ОКФС: 16

ОКОПФ: 12300

1.8 Обособленные подразделения

На 31.12.2025 у Общества есть следующие обособленные подразделения:

1. ОП «Краснодарское», г. Краснодар, ул. Бабушкина д. 243

2. Применяемая система учета и учетная политика

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом Общества №1 от 31.12.2024 г.

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета в соответствии со ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с:

- Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ;
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в 2025 году;
- Приказом Минфина России № 66н.

Отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением случаев, когда действующими стандартами предусмотрена иная оценка.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

При отражении в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты организация исходит из требования рациональности.

Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С:Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С:Предприятие», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.1. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета

Как микро предприятие Общество не применяет:

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

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.3 Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и

движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре по форме, утвержденной в приложении 5.

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

Организация выделяет следующие группы основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.

Стоимость ОС погашается посредством амортизации (п. 27 ФСБУ 6/2020)

Амортизация начисляется линейным способом

2.4 Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Учет приобретения материалов

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, учитываются на сч.44.01 Транспортные расходы - Доставка.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. (Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

Учет списания материалов.

4.2.1. При выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней при поступлении каждой новой партии запасов (скользящая оценка).

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Средняя} \\ \text{себестоимость} \\ \text{единицы запасов} \\ \hline \end{array} = \left(\begin{array}{|c|} \hline \text{Себестоимость остатка} \\ \text{запасов до поступления} \\ \text{новой партии} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{Себестоимость} \\ \text{запасов, поступивших} \\ \text{в новой партии} \\ \hline \end{array} \right) / \left(\begin{array}{|c|} \hline \text{Количество запасов} \\ \text{до поступления} \\ \text{новой партии} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{Количество запасов,} \\ \text{поступивших} \\ \text{в новой партии} \\ \hline \end{array} \right)$$

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5 Резервы по сомнительным долгам

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам не осуществляется.

2.6 Кредиты и займы

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

(Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства, ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

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

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.7 Налог на прибыль

Налоговый учет в организации ведется по методу начисления в соответствии с положениями ст. 271, 272, 273 НК РФ.

Отчетными периодами по налогу на прибыль являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Организация уплачивает квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода, если за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 настоящего Кодекса, не превышали в среднем 15 миллионов рублей за каждый квартал. (п. п. 2, 3 ст. 286 НК РФ).

2.8 Доходы и расходы

К налогооблагаемым доходам организации относятся:

доходы от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав (далее - доходы от реализации); внереализационные доходы. (пп. 1, 2 п. 1 ст. 248 НК РФ)

Состав доходов от реализации определяется в соответствии со ст. 249 НК РФ и включает в себя:

-доходы от реализации товаров;

-доходы от реализации работ, услуг.

Датой получения доходов от реализации признается дата реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав, определяемая в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Датой реализации недвижимого имущества признается дата передачи недвижимого имущества приобретателю по передаточному акту.

Состав внереализационных доходов организации определяется в соответствии с положениями ст. 250 НК РФ и включает доходы, полученные от операций, не являющихся реализацией товаров (работ, услуг), доходы от реализации прочего имущества организации; доходы от реализации имущественных прав организации.

Дата получения внереализационных доходов определяется в соответствии с п. 4 ст. 271 НК РФ.

Расходы на реализацию текущего месяца подразделяются на прямые и косвенные и регулируются статьей 320 НК РФ.

К прямым расходам относятся:

стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем отчетном (налоговом) периоде;

суммы расходов на доставку (транспортные расходы, хранение, погрузочно-разгрузочные работы, пломбирование и прочие) покупных товаров.

Стоимость приобретения товаров (в том числе импортных) включает:

суммы, подлежащие уплате поставщику (продавцу) в соответствии с договором, за исключением возмещаемого НДС;

* таможенные пошлины и сборы;

Сумма прямых расходов (транспортных расходов), относящаяся к остаткам нерезализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

1) определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток нерезализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;

2) определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нерезализованных товаров на конец месяца;

3) рассчитывается средний процент как отношение суммы прямых расходов (пункт 1 настоящей части) к стоимости товаров (пункт 2 настоящей части);

4) определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нерезализованных товаров, как произведение среднего процента и стоимости остатка товаров на конец месяца.

$$\begin{array}{c}
 \boxed{\text{Сумма ТЗР, подлежащая списанию в расходы за месяц}} = \boxed{\text{Стоимость товаров, реализованных за месяц}} \times \frac{\boxed{\text{Остаток ТЗР на начало месяца}} + \boxed{\text{Сумма ТЗР за месяц}}}{\boxed{\text{Стоимость товаров, реализованных за месяц}} + \boxed{\text{Остаток нереализованных товаров на конец месяца}}}
 \end{array}$$

Все остальные расходы, связанные с приобретением и реализацией товаров, являются косвенными (ст. 320 НК РФ).

3. Информация о существенных фактах хозяйственной жизни

В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

3.1. Финансовое положение

Валюта баланса по состоянию на 31.12.2025 составляет 373 тыс. руб.
 На 31.12.2024 — 1 945 тыс. руб.

Снижение валюты баланса обусловлено уменьшением остатка денежных средств.

3.2. Актив

Внеоборотные активы

По состоянию на отчетную дату объекты основных средств на балансе Общества не числятся.
 Нематериальные активы в бухгалтерском учете Общества на отчетную дату отсутствуют.

Запасы

Запасы составляют 6 тыс. руб.
 Величина запасов в 2025 году не изменилась по сравнению с 2024 и 2023 годами.

Денежные средства

Остаток денежных средств на 31.12.2025 составляет 188 тыс. руб.
 На 31.12.2024 — 1 919 тыс. руб.

Снижение по сравнению с 2024 годом обусловлено финансированием текущей деятельности и погашением обязательств.

Финансовые и другие оборотные активы

На 31.12.2025 отражено 180 тыс. руб.,
 в том числе дебиторская задолженность — 128 тыс. руб.

Рост показателя по сравнению с 2024 годом связан с возникновением расчетов с контрагентами в отчетном периоде.

3.3. Пассив

Капитал

По состоянию на 31.12.2025 капитал имеет отрицательное значение — (8 754) тыс. руб.
Нераспределенный убыток составляет (8 854) тыс. руб.

Отрицательная величина капитала обусловлена накопленными убытками прошлых лет и убытком отчетного периода.

Краткосрочные заемные средства

Сумма краткосрочных заемных средств — 9 100 тыс. руб.
Показатель соответствует уровню 2024 года.

Краткосрочная кредиторская задолженность

На 31.12.2025 составляет 27 тыс. руб.

Существенное снижение по сравнению с 2023 годом (1 421 тыс. руб.) связано с погашением обязательств перед кредиторами.

Зависимость от заемных источников финансирования является существенной для оценки финансового положения организации.

3.4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

По итогам 2025 года выручка от реализации товаров (работ, услуг) отсутствует.

Расходы по обычным видам деятельности составили 1 520 тыс. руб.
Прочие расходы — 66 тыс. руб.

Чистый убыток отчетного периода составил 1 586 тыс. руб.
(1 586 023,21 руб.).

По итогам 2024 года чистый убыток составлял 3 895 тыс. руб.

Снижение размера убытка в 2025 году по сравнению с предыдущим периодом обусловлено сокращением расходов по обычным видам деятельности (3 902 тыс. руб. в 2024 году против 1 520 тыс. руб. в 2025 году).

Налог на прибыль к уплате отсутствует в связи с формированием отрицательного финансового результата.

3.5. Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

В ходе инвентаризации проверены:

- дебиторская задолженность;
- кредиторская задолженность;

- денежные средства.

По результатам инвентаризации расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим состоянием расчетов и денежных средств не выявлено. Недостач и излишков не установлено.

3.6 Информация о непрерывности деятельности

По состоянию на 31.12.2025 величина чистых активов имеет отрицательное значение.

Деятельность Общества финансируется за счет заемных средств.

Несмотря на отрицательную величину капитала, решения о ликвидации либо прекращении деятельности не принимались. Общество продолжает функционировать.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.7 Существенные обстоятельства, подлежащие раскрытию в соответствии с п. 54 ФСБУ 4/2023

Отрицательная величина капитала

По состоянию на 31 декабря 2025 года:

- величина капитала составляет (8 754) тыс. руб.;
- нераспределенный убыток — (8 854) тыс. руб.

Отрицательная величина капитала сформирована вследствие накопленных убытков прошлых лет и убытка отчетного периода (1 586 тыс. руб.).

Убытки обусловлены отсутствием выручки при наличии расходов, связанных с поддержанием деятельности организации.

Финансирование текущей деятельности осуществляется за счет привлеченных заемных средств. Обязательства перед кредиторами исполняются в установленном порядке.

Указанные обстоятельства раскрыты как существенные для понимания финансового положения Общества.

Отсутствие выручки при наличии расходов

В 2025 году реализация товаров (работ, услуг) не осуществлялась.

Деятельность в отчетном периоде велась в организационной форме (поддержание функционирования юридического лица, исполнение обязательств, административное сопровождение).

Расходы отчетного периода включают:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Источником покрытия расходов являлись заемные средства.

Существенная зависимость от заемных средств

По состоянию на 31.12.2025 краткосрочные заемные средства составляют 9 100 тыс. руб.

Валюта баланса на отчетную дату — 373 тыс. руб.

Размер заемных обязательств кратно превышает величину активов организации, что свидетельствует о высокой степени зависимости от заемного финансирования.

Данное обстоятельство признается существенным и раскрывается в соответствии с п. 54 ФСБУ 4/2023.

Финансирование деятельности осуществляется за счет заемных средств, привлекаемых на возвратной основе.

3.8 Информация о судебных разбирательствах

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность.

Генеральный директор
Крылов Е.А.
Подпись

