

Общество с Ограниченной Ответственностью

Юридический адрес:
156011, г. Кострома
ул. Магистральная д. 43, оф. 160



«ВЕРТИКАЛЬ»

Почтовый адрес:
156011, г. Кострома ул. Магистральная д. 43, оф. 160
ИНН/КПП 4414000066/440101001
ОГРН 1114437000402 ОКПО 69925935

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 43.29

Информация об учетной политике

Организация начала свою деятельность с апреля 2009 года., применяет УСНО (Доходы). С 2025 стала плательщиком НДС поставке 5%.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами;

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, т.к. является СМСП, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.(Основание: [п. 3](#) ПБУ 8/2010);

- **Положение** по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.(Основание: [п. 2](#) ПБУ 18/02);
- **Положение** по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.(Основание: [п. 3](#) ПБУ 11/2008);
- **Положение** по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.(Основание: [п. 2](#) ПБУ 12/2010);
- **Положение** по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.(Основание: [п. 3.1](#) ПБУ 16/02).

Исправление ошибок и изменение учетной политики

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: [п. п. 9, 14](#) ПБУ 22/2010)

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской

отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: [п. 15.1 ПБУ 1/2008](#))

Учет основных средств и капитальных вложений в них

Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

-Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: [пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020](#), [п. 12 ФСБУ 6/2020](#))

-При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.(Основание: [п. 13 ФСБУ 26/2020](#))

-Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4 ФСБУ 6/2020](#), относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (Основание: [п. 5 ФСБУ 6/2020](#))

--Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: [пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020](#))

-Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: [п. 3 ФСБУ 6/2020](#))

-Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: [пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020](#))

-Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: [п. 33 ФСБУ 6/2020](#))

- По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: [п. 35 ФСБУ 6/2020](#))

На балансе числится одно основное средство. Это автомобиль, приобретенный в 2019 году. Он учтен в балансе по остаточной стоимости.

Учет нематериальных активов

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

Нематериальные активы отсутствуют.

Учет финансовых вложений

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. (Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Учет запасов

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

На конец 2025 года числится запасов на 20 906 тыс., которые закуплены для ремонта и монтажа лифтового оборудования в 2026 году.

Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	5 788	65 233	50115	20 906
	За 2024 г.	2793	41 316	38 321	5 788
в том числе:					
Сырье и материалы	За 2025 г.	5 788	65 107	49989	20 906
	За 2024 г.	2793	41 316	38 321	5 788
Товары	За 2025 г.	-	126	126	-
	За 2024 г.				

Дебиторская задолженность	2025 тыс.руб	2024 тыс.руб.
Сальдо на конец периода по дебету счета 62.01	18125	27362
Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02	8141	8169
Сальдо на конец периода по дебету счета 71.01, развернутое по субконто "Работники организации"	5	
Сальдо на конец периода по дебету счета 76.05, развернутое по субконто "Контрагенты", "Договоры"	5021	4852
Итого по строке:	31292	40383

Обязательства

	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
		поступило	списано	
		в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
	11 822	21 453	10454	22 821
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	140	834	845	129
Расчеты с покупателями и заказчиками	9 781	17 708	9580	17 909
Расчеты по налогам и сборам	1 146	445	-	1 591
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	-	2 374	-	2 374
Расчеты по ЕНС	7	-	7	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	489	92	-	582
Расчеты с подотчетными лицами	259	-	23	236
	11 822	21 453	10454	22 821

Учет расходов и доходов

Расходы, ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	50 115	38321
Затраты на оплату труда	23 417	20623
Отчисления на социальные нужды	5 903	4662
Амортизация	895	895
Прочие затраты	18 630	17593
Итого по элементам	98 961	82094
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	98 961	82094

Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из [Приложения N 9](#) к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

Уставный капитал

Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 50000= рублей. Он полностью оплачен.

Структура уставного капитала

Малышев Александр Андреевич 40%- 20000= рублей

Малышев Александр Александрович 40% 20000= рублей

Малышев Андрей Александрович 20 % 10000= рублей

В 2025 году были начислены и выплачены дивиденды учредителям в размере 24850 тыс.руб. пропорционально долям в уставном капитале.

Ген. Директор

Малышев В.А.

Гл. бухгалтер

Носова В.П.

