

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности

Общество с ограниченной ответственностью «Вертикаль»
за 2025 год

1. Общие сведения об организации

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Вертикаль» (ООО «Вертикаль»).
 - **ИНН:** 49485339.
 - **ОКПО:** 384.
 - **Место нахождения:** 614000, Пермский край, г. Пермь, ул. Агатова, д. 28, кв. 243.
 - **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью, частная собственность.
 - **Руководитель:** директор Плотников Артем Сергеевич.
 - **Отчетность не подлежит обязательному аудиту.**
-

2. Учетная политика организации

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ). Организация применяет **упрощенную систему налогообложения (УСН)**. В связи с этим:

- учет доходов и расходов для целей налогообложения ведется кассовым методом;
- бухгалтерский учет ведется в полном объеме для формирования достоверной отчетности;
- налоговая база по УСН определяется как «доходы, уменьшенные на величину расходов» (ставка 15%).

Учетная политика для целей бухгалтерского учета сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности и предусматривает:

- начисление амортизации основных средств линейным способом;
- списание материально-производственных запасов по средней себестоимости;
- признание доходов и расходов методом начисления.

Изменений в учетную политику в отчетном периоде не вносилось.

3. Основные показатели деятельности за 2025 год

Отчет о финансовых результатах (тыс. руб.):

Показатель	2025 г.	2024 г.
Выручка	6 324	–
Себестоимость продаж	(1 163)	(8)
Валовая прибыль	5 161	(8)
Управленческие расходы	(1 128)	–
Прибыль от продаж	4 033	(8)
Прочие расходы	(94)	–
Прибыль до налогообложения	3 939	(8)
Налог при УСН	(266)	–
Чистая прибыль	3 673	(8)

Выручка получена от реализации основной номенклатурной группы. Себестоимость составила 18,4% от выручки. Управленческие расходы – 17,8% от выручки. В результате рентабельность продаж по чистой прибыли достигла 58,1% ($3\,673 / 6\,324 \times 100\%$).

В 2024 году деятельность организации была неактивной. Рост показателей в 2025 году обусловлен началом активной коммерческой деятельности.

4. Анализ структуры баланса

Валюта баланса на 31 декабря 2025 года составила **13 226 тыс. руб.**, увеличившись по сравнению с 31 декабря 2024 года (2 578 тыс. руб.) в 5,1 раза. Динамика обусловлена получением чистой прибыли и привлечением долгосрочного займа.

4.1. Пассивы

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Капитал и резервы	5 349	1 676	+3 673
Уставный капитал	10	10	0
Нераспределенная прибыль	5 339	1 666	+3 673
Долгосрочные обязательства	965	418	+547
Заемные средства (долгосрочные займы)	965	418	+547
Краткосрочные обязательства	6 912	484	+6 428
<i>в т.ч. расчеты с персоналом по оплате труда</i>	77	25	+52
<i>расчеты по социальному страхованию</i>	25	77	-52
<i>прочая кредиторская задолженность</i>	6 810	382	+6 428

Собственный капитал увеличился за счет чистой прибыли 2025 года. Доля собственного капитала в пассивах составила 40,4% (5 349 / 13 226), что свидетельствует о финансовой независимости организации.

Долгосрочные займы привлечены для финансирования текущей деятельности.

Краткосрочные обязательства выросли в основном за счет кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками (6 810 тыс. руб.), что соответствует росту объемов деятельности.

4.2. Активы

Активы организации на 31.12.2025 также составляют 13 226 тыс. руб.:

- **Оборотные активы** составляют практически всю валюту баланса. Основными элементами являются:
 - запасы;

- дебиторская задолженность;
 - денежные средства.
-

5. Пояснения к отдельным статьям

5.1. Нераспределенная прибыль

Чистая прибыль 2025 года в полном объеме (3 673 тыс. руб.) направлена на увеличение нераспределенной прибыли, что соответствует данным отчета о финансовых результатах и баланса. Решение о распределении прибыли учредителями не принималось, дивиденды не объявлялись.

5.2. Заемные средства

На 31.12.2025 отражены долгосрочные займы в сумме 965 тыс. руб. В течение года получен заем в размере 547 тыс. руб. (разница между остатками на 31.12.2025 и 31.12.2024). Краткосрочные займы отсутствуют.

5.3. Кредиторская задолженность

Основная сумма краткосрочных обязательств (6 810 тыс. руб.) приходится на задолженность перед поставщиками и подрядчиками. Просроченной задолженности не имеется. Обязательства по налогам и сборам (кроме страховых взносов) в составе кредиторской задолженности не выделены, что может свидетельствовать о своевременном перечислении налогов.

5.4. Расчеты по налогам

Организация применяет УСН. Сумма налога, начисленного за 2025 год, составила 266 тыс. руб. Уплата налога производилась в соответствии с установленными сроками, задолженности перед бюджетом нет.

6. Информация о связанных сторонах и событиях после отчетной даты

Связанные стороны: в отчетном периоде операции с аффилированными лицами не осуществлялись. Директор Плотников А.С. является единоличным исполнительным органом; сделки с ним (за исключением оплаты труда) не совершались.

События после отчетной даты: существенных событий, оказавших влияние на финансовое положение организации в период между 31.12.2025 и датой подписания отчетности (27.03.2026), не произошло.

7. Заключение

Финансовое положение ООО «Вертикаль» на конец 2025 года оценивается как устойчивое: организация получила значительную чистую прибыль, обеспечена собственными оборотными средствами, своевременно рассчитывается по обязательствам. Рост показателей связан с началом активной деятельности. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с установленными требованиями и отражает достоверно имущественное и финансовое положение организации.

Директор

_____ Плотников А.С.