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

Общество с ограниченной ответственностью «Вертикаль»

составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность.

1. Общая информация об организации

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Вертикаль»
Сокращенное наименование	ООО «Вертикаль»
Юридический адрес	392019, Тамбовская область, город Тамбов, улица Чичерина, дом 7/1 корп. 1, помещение 7
ИНН/КПП	6829152920 / 682901001
ОГРН	1196820010551
Кем управляется	Единолично генеральным директором

ООО «Вертикаль» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Численность сотрудников составляет 7 человек.

Уставной капитал составляет 10 000,00 рублей. Единственным участником Общества является Карцев Иван Владимирович, доля участия - 100 процентов.

Основным видом экономической деятельности является ремонт машин и оборудования (ОКВЭД 33.12). Доходы полученные от ремонта машин и оборудования являются доходами от обычных видов деятельности.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

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

Учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом. Основные средства амортизируются линейным методом. Запасы оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценивание.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

3. Наличие и движение основных средств

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены, п. 5. ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится, п. 13. ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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, п. 33,35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливаются исходя из ожидаемого периода эксплуатации, п. 9. ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Наименование показателя	На 31.12.2024(тыс.руб.)	поступило	выбыло	амортизация	На 31.12.2025 (тыс.руб.)
Основные средства, всего	Первоначальная стоимость 1990, накопленная амортизация 1140, балансовая стоимость 850		140	600	Первоначальная стоимость 1850, накопленная амортизация 1600, балансовая стоимость 250
Строка 1150 бухгалтерского баланса «Материальные внеоборотные активы»	850				250

В составе прочих доходов по строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовой деятельности за 2025 год, в т. ч. отражаются доходы от реализации объекта основных средств – транспортного средства в размере 240 тыс. руб.

Арендованное имущество

По договору субаренды нежилого помещения № С/1-24 от 25.04.2024 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Предмет субаренды –нежилое помещение, расположенное по адресу: улица Чичерина, дом 7/1 корп. 1, помещение 7.

4. Учет материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использование счета 10 «Материалы».

В составе запасов Общество отражает материалы используемые в основной деятельности и товары.

Наименование показателя	На 31.12.2024(тыс.руб.)	затраты	списано	На 31.12.2025 (тыс.руб.)
материалы	293	164	278	179
товары	715			715

Строка 1210 бухгалтерского баланса «Запасы»	1008			894

5. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2024(тыс.руб.)	На 31.12.2025 (тыс.руб.)
Финансовые вложения		2483
Строка 1170 бухгалтерского баланса «Нематериальные, финансовые и другие оборотные активы»		2483

Наименование показателя	На 31.12.2024(тыс.руб.)	На 31.12.2025 (тыс.руб.)
Финансовые вложения	2492	
Краткосрочная ДЗ	4054	4006
В т.ч. покупатели (заказчики)	4021	3982
авансы выданные	21	17
Расчеты с персоналом	7	7
прочие	5	
Строка 1240 бухгалтерского баланса «Финансовые и другие оборотные активы»	6546	4006

6. Обязательства

Наименование показателя	На 31.12.2024(тыс.руб.)	На 31.12.2025 (тыс.руб.)
Краткосрочная КЗ	3046	2811

В т.ч. расчеты с поставщиками (подрядчиками)	269	75
Авансы полученные	2	2
Расчеты с бюджетом	213	179
Расчеты с персоналом	99	93
прочие	2463	2462
Строка 1520 бухгалтерского баланса «Краткосрочная кредиторская задолженность»	3046	2811

7. Учет доходов и расходов.

Учет общехозяйственных расходов: списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи». Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н).

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

8. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «Вертикаль» Карцев В.И.