

# ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Вертикаль»

Приложение № 5

## ИНЫЕ ПРИЛОЖЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

### Раздел 1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Вертикаль»  
Адрес места нахождения: 160019, Вологодская обл, Вологда г, Энгельса ул, дом № 73, кв.14  
Адрес нахождения постоянно действующего исполнительного органа: 160019, Вологодская обл, Вологда г, Энгельса ул, дом № 73, кв.14  
Члены исполнительных контролирующих органов организации: Директор  
Директор: Сербин Антон Яковлевич  
Контактный телефон: +79211234555

### Раздел 2. Основные элементы учетной политики

Учет основных средств (далее - "ОС") ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. 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. Учет таких малоценных основных средств осуществляется на забалансовом счете 012 в течение периода срока эксплуатации.

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.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Определение срока полезного использования объекта ОС, включая объекты ОС, ранее используемые у другого собственника, производится исходя из:

- Предполагаемого срока эксплуатации в Обществе этого объекта в соответствии с техническими характеристиками;
- Ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен); естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- Нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок лизинга);
- Сроков морального устаревания (например, снятия с производства запасных частей и комплектующих производителями).

Срок полезного использования объекта ОС определяется техническими специалистами (комиссией) Общества при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете 016 «Малоценные НМА».

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете 017 «РИД и средства индивидуализации, не соответствующие НМА». Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее:

- все объекты НМА с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным способом;

Общество ежегодно проверяет НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке (IAS) 36 "Обесценение активов". Обесценение НМА отражается в составе прочих расходов. Восстановление обесценения отражается в составе прочих доходов за вычетом начисленной амортизации, поскольку согласно ФСБУ 14/2022 начисление амортизации в случаях временного прекращения использования НМА не приостанавливается и сумма амортизации уменьшает величину резерва на обесценение.

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета [ФСБУ 5/2019](#) «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся: офисная бумага, канцелярские принадлежности, картриджи для принтера. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение запасов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы" или счете 41 «Товары», формируя фактическую себестоимость запасов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске запасов 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 запасов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, которые предполагается использовать

- не более 12 месяцев, независимо от их стоимости;
- более 12 месяцев, но их стоимость составляет менее 100 000 рублей

списывается в расходы отчетного периода единовременно в момент передачи специальных приспособлений и специального инструмента в производство.

Если специальные приспособления и специальный инструмент, исходя из особенностей технологического процесса, предполагается использовать более 12 месяцев и их стоимость более 100 000 рублей, то данные специальные приспособления и специальный инструмент учитываются в составе ОС.

Списание запасов в производство или иное выбытие оформляется первичными учетными документами, оформленными на основании фактического отпуска запасов со склада организации.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

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 № 107н.

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н. Учет расходов ведется организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (далее - ПБУ 10/99).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Учет доходов от обычных видов деятельности организации.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации автомобильных деталей, узлов и принадлежностей.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары;

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности

Обычным видом деятельности для организации является выручка от реализации автомобильных деталей, узлов и принадлежностей.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов 25 "Общепроизводственные расходы" и 26 «Общехозяйственные расходы»

Организация учета расходов

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» отражаются расходы на: спецодежду, спецоборудование, специнвентарь, содержание персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств общепроизводственного назначения; расходы по оплате общепроизводственных услуг, а также все производственные расходы, по которым нет возможности определить причастность к какому либо строительному объекту.

На счете 26 "Общехозяйственные расходы" отражаются расходы на: административно-управленческие нужды; содержание персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения административного назначения; расходы по оплате услуг связи, информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг, другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Управленческие расходы", субсчет 90.08.1 "Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения").

Общепроизводственные расходы, накопленные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются между объектами строительства пропорционально сумме прямых затрат, осуществленных в отношении каждого из объектов строительства за отчетный период.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

Расчет отложенных налогов основывается на балансовом методе, согласно которому показатели изменения отложенных налогов в отчете о финансовых результатах определяются расчетным путем как разность показателей на начало и конец отчетного периода по балансу. В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая)

сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Коммерческие расходы для целей бухгалтерского учета включаются в себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

Товары отгруженные отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

Сроки и направление списания расходов будущих периодов определять в соответствии с действующим законодательством исходя из конкретной хозяйственной ситуации и утверждать приказом (распоряжением) руководителя организации. Расходы будущих периодов списывать равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете производятся в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации вне зависимости от факта проведения инвентаризации. Дебиторская задолженность квалифицируется сомнительной при наличии следующих критериев:

- отсутствие гарантий, предусмотренных договором;
- нарушение сроков, установленных договором на один месяц;
- степень вероятности непогашения задолженности – 50 %.

Сомнительность погашения дебиторской задолженности оценивается в конце отчетного года комиссией, утвержденной приложением к учетной политике.

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются до истечения вышеуказанного срока в составе долгосрочной задолженности.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процентов. Для исправления существенных ошибок прошлых лет применять перспективный способ исправления, а именно записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Исправление первичных учетных документов оформлять путем выставления корректирующего документа.

**Учетная политика ООО «Вертикаль» была утверждена приказом №2 от 16.04.2023 года.**

### **Раздел 3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности**

Представляем дополнительную информацию сопутствующую бухгалтерской отчетности:

Наименование показателей	Формула расчета. Исходные данные (строки бухгалтерского баланса)	Нормативное ограничение	Пояснения	2023 год	2024 год	2025 год
Коэффициенты финансовой устойчивости:						

1. Коэффициент независимости (автономии)	Собственные и приравненные к собственным средства / Валюта баланса $\frac{1300 + 1530}{1700}$	$\geq 0,5$	Показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования	-	-	0,76
2. Коэффициент устойчивости	(Собственные и приравненные к собственным источникам + Долгосрочные кредиты и займы) / Валюта баланса $\frac{1300+1530+1400}{1700}$	$\geq 0,8$	Показывает удельный вес источников финансирования, которые используются длительное время	-	-	0,76
3. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	Заемные и привлеченные средства / Собственные и приравненные к собственным средствам $\frac{1400+1500-1530}{1300+1530}$	$\leq 1,0$	Указывает сколько заемных средств привлечено на 1 рубль собственных источников финансирования	-	-	0,28
4. Коэффициент реальной стоимости основных фондов и материальных средств в имуществе организации	(Основные средства + материальные оборотные активы) / Имущество организации $\frac{1150+1210}{1600}$	$\geq 0,5$	Характеризует удельный вес имущества производственного назначения (уровень производственного потенциала)	-	-	0,5
5. Коэффициент обеспеченности и матер.-х запасов собственными оборотными средствами	Собственные оборотные средства / Запасы и затраты $\frac{1300-1100}{1210 + 1220}$	$\geq 0,6-0,8$	Показывает какая часть запасов и затрат финансируется за счет собственных источников	-	-	23,05
6. Коэффициент обеспеченности и собственными средствами (КОСС)	Собственные оборотные средства / Оборотные активы $\frac{1300-1100}{1200}$	$\geq 0,1$	Характеризует наличие собственных оборотных средств у организации, необходимых для его финансовой устойчивости	-	-	0,5
Коэффициенты ликвидности и платежеспособности:						
7. Коэффициент абсолютной	Денежные средства и		Показывает, какую часть краткосрочной	-	-	0,12

ликвидности	краткосрочные финансовые вложения / Краткосрочные обязательства $\frac{1250+1240}{1510+1520+1550}$	$\geq 0,2-0,25$	задолженности организация может погасить в ближайшее время			
8. Промежуточный коэффициент покрытия (оперативной ликвидности)	(Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения + дебиторская задолженность) / Краткосрочные обязательства $\frac{1230+1240+1250}{1510+1520+1550}$	$\geq 1,0$	Отражает, какая часть краткосрочных обязательств будет погашена при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами	-	-	1,97
9. Общий коэффициент покрытия (коэффициент текущей ликвидности)	Оборотные средства / Краткосрочные обязательства $\frac{1200-1230}{1510+1520+1550}$	$\geq 2,0$	Показывает во сколько раз оборотные активы превышают краткосрочные обязательства, т.е. характеризует ожидаемую текущую платежеспособность	-	-	0,16
10. Коэффициент общей платежеспособности	Стоимость имущества / Внешние обязательства $\frac{1600}{1400+1500-1530}$	$\geq 2,0$	Показывает во сколько раз совокупные активы превышают внешние (долгосрочные и краткосрочные) обязательства. Характеризует достаточность денежных средств, вложенных в активы, для погашения обязательств.	-	-	4,62

При анализе финансово-хозяйственной деятельности, расчете коэффициентов финансовой устойчивости, ликвидности, платежеспособности организации выявлено, что все показатели в норме, организация постепенно увеличивает оборотные средства, коэффициент платежеспособности достаточно велик. Было приобретено основное средство, удельные вес заемных средств невелик. Выручка, полученная в отчетном году достаточно велика.

#### **6. Раскрытие информации о своих бенефициарных владельцах**

Бенефициарный владелец – это физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале)

клиентом – юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента (ст. 3 Закона № 115-ФЗ).

В ООО «Вертикаль» бенефициарным владельцем является единственный участник Сербин Антон Яковлевич, который владеет 100 % долей ООО.

#### **Раздел 9. Расходы и доходы организации**

Выручка по деятельности за 2025 год составила 21695 тыс.руб.  
Себестоимость продаж 19161 тыс.руб.

Прочие доходы:405 тыс. руб.  
Прочие расходы:64 тыс. руб.  
Проценты к получению:5тыс.руб.

Доходы: 21695 тыс. руб.  
Расходы: 19161 тыс. руб.  
Результат: Прибыль по доходам и расходам 2534тыс. руб.

Результат по всем видам деятельности: прибыль 2880 тыс. руб.

Налог на прибыль(текущий): 249 тыс. руб.

Финансовый результат: прибыль 2631 тыс. руб.

Чистые активы организации составили: 5222тыс. руб.

Организация не имеет намерения прекращать или сворачивать свою деятельность в прогнозируемой перспективе.

#### **Раздел 9. Раскрытие информации об оценочных значениях**

Резерв по снижению запасов не создавался в связи с отсутствием материально – производственных запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи, которых снизилась. Резерв по снижению стоимости основных средств не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения основных средств .Резерв по отпускам не создавался в связи с отсутствием сотрудников.

Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности.

#### **Раздел 10.Условные факты хозяйственной деятельности**

Условные факты хозяйственной деятельности (т.е. события, затрагивающие финансово-хозяйственную деятельность ООО «Вертикаль», состоявшихся до отчетной даты, но не завершённых на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, отсутствуют.

#### **Раздел 11.События после отчетной даты**

Введение санкций против Российской Федерации, которые включают в себя масштабные ограничения финансовой системы России, деятельности ряда российских компаний и отдельных отраслей экономики, а также закрытие воздушного пространства и морских портов оказали существенное влияние на уровень на масштабы деловой активности участников рынка. Общество расценивает данные обстоятельства в качестве некорректирующего события после отчетного

периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Отсутствуют иные события после отчетной даты, для которых требуется корректировка или раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

## **Раздел 12. Дополнительная информация**

Отчетность «Вертикаль» составлена в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, действующими в Российской Федерации.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «Вертикаль» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Изменение учетной политики на 2026 год не планируется.

Случаев неприменения законодательства в области бухгалтерского учета в течение 2025 г. не допускалось.

В течение 2025г. выплата дивидендов не производилась.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Информация, которая может вызвать сомнения в непрерывности деятельности организации, отсутствует.

Директор

Дата 30марта 2026 года \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_