

**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «Вертикаль»**  
**Составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**

**Раздел 1**

**Общие сведения об Обществе и его деятельности**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Вертикаль» ИНН 7203556011

Юридический адрес: 625053, Тюменская область, г.о. Город Тюмень, г Тюмень, ул. Энергостроителей, д. 13, кв. 45

Основной вид деятельности: строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20)

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31.12.2025 года составляет 1 чел. (на 31.12.2024 – 4 чел.)

Размер уставного капитала на 31.12.2025 года составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор

Участники Общества:

Зарипов Марат Мавлетович – доля 50%

Шафиков Равиль Рафаилович – доля 50%

ООО «Вертикаль» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ. Система налогообложения – УСН с объектом «доходы минус расходы».

**Раздел 2**

**Основные положения учетной политики**

1. Основы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, формирование и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением программного продукта 1С: Бухгалтерия 8.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все основные средства оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

### 3. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

### 4. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

### 5. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## Раздел 3

### Раскрытие существенных показателей

#### 3.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств, тыс. руб.														
Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка	переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение								
Основные средства (за исключением инвестиционной)	За 2025 г.	842	(391)	-	-	-	(281)	-	-	-	-	-	842	(672)
	За 2024 г.	842	(110)	-	-	-	(281)	-	-	-	-	-	842	(391)
в том числе:														
Транспортные средства	За 2025 г.	631	(315)	-	-	-	(211)	-	-	-	-	-	631	(526)
	За 2024 г.	631	(104)	-	-	-	(211)	-	-	-	-	-	631	(315)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	211	(76)	-	-	-	(70)	-	-	-	-	-	211	(147)
	За 2024 г.	211	(6)	-	-	-	(70)	-	-	-	-	-	211	(76)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства, тыс. руб.			
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	170	451	732
в том числе:			
Транспортные средства	105	316	527
Другие виды основных средств	65	135	205
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

#### 3.2. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности, тыс. руб.											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская	За 2025 г.	2 913	-	89	-	(2 513)	-	-	-	489	(27)
	За 2024 г.	1 510	-	1 733	-	(330)	-	-	-	2 913	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и	За 2025 г.	1 626	-	-	-	(1 614)	-	-	-	12	-
	За 2024 г.	56	-	1 607	-	(37)	-	-	-	1 626	-
Расчеты с покупателями и	За 2025 г.	114	-	-	-	(87)	-	-	-	27	(27)
	За 2024 г.	320	-	87	-	(293)	-	-	-	114	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	71	-	89	-	(60)	-	-	-	100	-
	За 2024 г.	34	-	37	-	-	-	-	-	71	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	1 100	-	-	-	(750)	-	-	-	350	-
	За 2024 г.	1 100	-	-	-	-	-	-	-	1 100	-
Итого	За 2025 г.	2 913	-	89	-	(2 513)	-	-	X	489	(27)
	За 2024 г.	1 510	-	1 733	-	(330)	-	-	X	2 913	-

Дебиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

По сомнительной дебиторской задолженности сформирован резерв в сумме 27 тыс. руб.

### 3.3. Доходы и расходы по видам деятельности

Выручка за отчетный период составила 3 851 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года (20 147 тыс. руб.). Уменьшение данного показателя связано со снижением объема выполненных работ.

Расходы по обычным видам деятельности сократились пропорционально выручке и составили 2 790 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные и иные прямые расходы	2 194	10 627
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	242	1 816
Амортизация	211	211
Прочие затраты	143	784
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 790	13 438

Генеральный директор

Зарипов М. М.

30 марта 2026 г.