

# ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

## Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Вершина» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

## I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Вершина»

Юридический адрес: г. Владивосток, ул. Четвертая, дом 8

Основной вид деятельности:

Деятельность агентов по оптовой торговле пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями (ОКВЭД 46.17)

Оптовая торговля мясом и мясными продуктами (46.32)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 4 человека (на 31 декабря 2024 года – 4 человека). В течении года один сотрудник был принят и уволен.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: директор Синицын Александр Владимирович – доля в уставном капитале -100%.

Общество снимает помещение со всем необходимым оборудованием по адресу: г. Владивосток, ул. Четвертая, дом 8

## II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

## **1. Основы составления отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

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

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

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.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя в порядке предусмотренном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Общество применяет ставку по налогу на прибыль 25%.

## **2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ**

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

### **3. Классификация активов и обязательств**

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

### **4. 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 ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

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

### **5. Материально-производственные запасы**

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

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или 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.

### **6. 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.

## 7. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

## 8. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

## 9. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

# III. Раскрытие существенных показателей

## 1. Финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения: размещение денежных средств на депозитном счете в течении 1 месяца. Полученные проценты от банка отражены в прочих доходах в размере 11 тыс. руб.

## 2. Запасы

Наименование показателя	Период	Начало года	Изменение за период		На конец года Фактическая себестоимость
			Затраты	Списано фактическая себестоимость	
Запасы - всего					
В том числе материалы			5301	5741	
Товары		26	654	550	130
41		26	234	234	26
Готовая продукция					

### 3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменение за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец года
			поступило	погашено	
Долгосрочная дебиторская задолженность	2025				
	2024				
Краткосрочная дебиторская задолженность	2025	717	686	717	686
	2024	383	717	383	717
покупатели	2025	717	678	717	678
	2024	364	717	364	717
Налог на прибыль	2025		8		8
	2024	19		19	
Аренда					
ИТОГО	2025	717	686	717	686
	2024	383	717	383	717

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменение за период (за минусом дебиторской задолженности поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец года
			поступило	погашено	
Долгосрочная кредиторская задолженность	20__				
	20__				
в том числе	20__				
	20__				
Краткосрочная кредиторская задолженность	2025	4095	4220	4095	4220
	2024	4414	4095	4414	4095
в том числе поставщики 60	2025	3710	3884	3710	3884
	2024	4225	3710	4225	3710
Налоги и взносы 68, 69	2025	385	336	385	336
	2024	189	385	189	385
ИТОГО	2025	4095	4220	4095	4220
	2024	4414	4095	4414	4095

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

### 4. Расходы по обычным видам деятельности

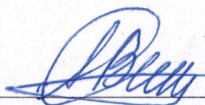
Наименование показателя	За 2025 года	За 2024 год
Затраты на оплату труда	2888	1969
Аренда	289	289
Прочие	51	18
Итого расходы по обычным видам деятельности	3228	2276

По итогам 2025 года ООО «Вершина» получила убыток. Убыток был получен в связи с решением о внедрении нового направления в деятельности общества. Затраты на запуск нового направления (закупка материалов, привлечение займов, увеличение заработной

платы, привлечение новых клиентов) увеличили расходы общества. В 2026 году руководством общества будут предприняты переговоры, целью которых является привлечение новых покупателей и заказчиков для нового направления деятельности, что позволит увеличить доходы общества.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Торговый дом СВ», отсутствуют.

Директор



Шчеголов А.В./

«31» марта 2026 г.

