Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «ВЕРТИКАЛЬ-УРАЛ»

Составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Раздел 1

Общие сведения о юрлице и его деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ВЕРТИКАЛЬ-УРАЛ»
Сокращенное наименование	ООО «ВЕРТИКАЛЬ-УРАЛ»
Адрес	620000, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Клары Цеткин, строение 4, оф. 206
ИНН / КПП	6671022290 / 667001001
ОКПО	41728630
ОГРН	1156658067246
Кем управляется	единолично директором
Система налогообложения	ОСНО

Основным видом деятельности ООО «ВЕРТИКАЛЬ-УРАЛ» является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20).

Директор общества — А. В. Башмаков. Главный бухгалтер — И. В. Титаренко.

ООО «ВЕРТИКАЛЬ-УРАЛ» относится к субъектам малого предпринимательства применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

Раздел 2

Информация о существенных моментах учетной политики, а также информация, предусмотренная пунктом 45 ФСБУ 4/23

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/23 о другими федеральными и отраслевыми стандартами.

ООО «ВЕРТИКАЛЬ-УРАЛ» применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», а также прочие обязательные стандарты и положения.

Организация, являясь СМП, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

Раздел 3

Учет основных средств и инвестиционной недвижимости

Организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств

Основные средства классифицируются по группам: земельные участки, транспортные средства, другие виды основных средств.

Инвестиционная недвижимость классифицируется по группам: опоры многофункциональные, линии электропередачи на опоре, конструкции на крыше.

Раздел 4

Учет запасов

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как оргтехника и расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Запасы классифицируются по группам: сырье и материалы, незавершенное производство.

Раздел 5

Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. В состав дебиторской задолженности входит: расчеты с покупателями и заказчиками, расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты по налогам и сборам, прочая дебиторская задолженность. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

5.2 В состав кредиторской задолженности входит: расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты с покупателями и заказчиками, расчеты по налогам и сборам, расчеты с разными дебиторами и кредиторами. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Раздел 6

Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Управленческие расходы 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 7

Оценочные обязательства

На 31.12.2025 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 1 998 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска – 163, срок исполнения – 2026 год.

Конкурсным управляющим ООО «САЛЮС» Тихомировым Виталием Андреевичем 27.11.2025 г. предъявлено требование к ООО «ВЕРТИКАЛЬ-УРАЛ» о возврате денежных средств, выведенных из оборота должника, в размере 46 370 610,09 руб., в том числе:

Статья	Сумма, руб.
Основной долг	29 978 383,44
Проценты за пользование займом	16 392 226,65
Итого	46 370 610,09

Обоснование требования:

- Организованный вывод ликвидных активов ООО «САЛЮС» в пользу ООО «ВЕРТИКАЛЬ-УРАЛ» через технические организации (ООО «Селдекс», ООО «Промлогистик») и Чапайкину Е.О.;
- Аффилированность ООО «ВЕРТИКАЛЬ-УРАЛ» с ООО «САЛЮС»: участником ООО «ВЕРТИКАЛЬ-УРАЛ» с долей 50% является Слепнев С.О. — фактический бенефициар ООО «САЛЮС»;
- Чапайкина Е.О. (дочь Слепнева О.В., финансовый директор ООО «САЛЮС») являлась директором ООО «ВЕРТИКАЛЬ-УРАЛ» в период с 25.02.2022 по 09.03.2023 гг.

ООО «ВЕРТИКАЛЬ-УРАЛ» с требованием не согласно.

На основании анализа правовой позиции конкурсного управляющего, судебной практики и характера установленных фактов:

Критерий оценки	Оценка
Вероятность удовлетворения требования о возврате средств 46 370 610,09 руб. (разница между суммой, принятой к учёту Обществом, и предъявленным требованием составляет: 8403558,29 руб.).	Средняя (50%) — необходимость доказывания транзитного движения денежных средств, аффилированности, отсутствия встречного исполнения

Согласно п. 15 ПБУ 8/2010, величина оценочного обязательства определяется как наиболее достоверная денежная оценка расходов, необходимых для исполнения обязательства.

Сценарий	Вероятность	Сумма, руб.	Взвешенная оценка, руб.
Удовлетворение требования о возврате средств (46 370 610,09 руб. - разница между суммой, принятой к учёту Обществом, и предъявленным требованием составляет: 8 403 558,29 руб.)	50%	8 403 558,29 руб.	4 201 779,14 руб.

В соответствии с ФСБУ 8/2010, в учете признано оценочное обязательство по требованию о возврате средств в размере 4 202 тыс. руб., исходя из принципа осмотрительности.

Раздел 8

Риски

Конкурсным управляющим ООО «САЛЮС» Тихомировым Виталием Андреевичем 27.11.2025 г. в предъявленном требовании к ООО «ВЕРТИКАЛЬ-УРАЛ» о возврате денежных средств, выведенных из оборота должника, в размере 46 370 610,09 руб., указывается на наличие оснований для привлечения ООО «ВЕРТИКАЛЬ-УРАЛ» к субсидиарной ответственности.

Обоснование требования:

- Организованный вывод ликвидных активов ООО «САЛЮС» в пользу ООО «ВЕРТИКАЛЬ-УРАЛ» через технические организации (ООО «Селдекс», ООО «Промлогистик») и Чапайкину Е.О.;
- Аффилированность ООО «ВЕРТИКАЛЬ-УРАЛ» с ООО «САЛЮС»: участником ООО «ВЕРТИКАЛЬ-УРАЛ» с долей 50% является Слепнев С.О. — фактический бенефициар ООО «САЛЮС»;
- Чапайкина Е.О. (дочь Слепнева О.В., финансовый директор ООО «САЛЮС») являлась директором ООО «ВЕРТИКАЛЬ-УРАЛ» в период с 25.02.2022 по 09.03.2023 гг.

ООО «ВЕРТИКАЛЬ-УРАЛ» с требованием не согласно.

Размер кредиторской задолженности ООО «САЛЮС»:

По состоянию на дату составления настоящих пояснений:

Показатель	Значение
Общая сумма требований кредиторов, включенных в реестр	свыше 800 000 000 (восьмисот миллионов) рублей
Статус формирования реестра требований	не завершён — продолжается приём заявлений кредиторов и проверка обоснованности требований
Предполагаемый окончательный размер задолженности	превысит 800 000 000 (восемьсот миллионов) рублей

На основании анализа правовой позиции конкурсного управляющего, судебной практики и характера установленных фактов:

Критерий оценки	Оценка
Вероятность привлечения к субсидиарной ответственности и взыскания полной суммы задолженности	Ниже среднего (30%) — необходимость доказывания причинно-следственной связи между действиями ООО «ВЕРТИКАЛЬ-УРАЛ» и банкротством ООО «САЛЮС», размер субсидиарной ответственности будет определяться судом с учётом степени вины и размера причинённого вреда (абз. 3 п. 11 ст. 61.11 Закона о банкротстве)

Сценарий	Вероятность	Сумма, руб.	Взвешенная оценка, руб.
Привлечение к субсидиарной ответственности в размере 800 млн руб.	30%	800 000 000	240 000 000

Существует ниже среднего вероятность (30%) привлечения ООО «ВЕРТИКАЛЬ-УРАЛ» к субсидиарной ответственности по обязательствам ООО «САЛЮС» в размере 800 млн руб.

На отчетную дату иски к ООО «ВЕРТИКАЛЬ-УРАЛ» в арбитражный суд не поступали, судебные решения о привлечении к субсидиарной ответственности не выносились.

ООО «ВЕРТИКАЛЬ-УРАЛ» планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Директор ООО «ВЕРТИКАЛЬ-УРАЛ» Башмаков А.В.

24.03.2026