**Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

Общество с ограниченной ответственностью «Строительно-монтажная компания «Вертикаль»

**1. Общая информация об организации**

Сокращенное наименование: ООО «СМК «Вертикаль».
ИНН/КПП 1832087358 / 183201001
ОГРН 1111832000048
Дата государственной регистрации: 12.01.2011г.
Место нахождения: 426021, УР, г.Ижевск, ул. Живсовхозная, д.77.
Основные виды деятельности:

- ОКВЭД 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий;
- ОКВЭД 43.99.5 Работы по монтажу стальных строительных конструкции
- ОКВЭД 46.73 Торговля оптовая строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием
- ОКВЭД 45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств
- ОКВЭД 49.41.3 Аренда грузового автомобильного транспорта

Система налогообложения: Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Организация освобождена от уплаты налога на добавленную стоимость (НДС) в соответствии со статьей 145 Налогового кодекса РФ.
Уставный капитал составляет 20 000 (Двадцать тысяч) рублей 00 копеек.
Единственный участником является Клековкин Алексей Георгиевич, с долей 100 процентов.
Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год составила 29 человек.

**2.Основа представления бухгалтерской отчетности**

Нормативная база: Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), включая ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Отчетность составлена в тысячах рублей (по ОКЕИ 384)
Общество является субъектом малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учета, включая составление упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Бухгалтерский учет в ООО «СМК «Вертикаль» ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3»
ООО «СМК «Вертикаль» применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

**3. Учетная политика:**

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом генерального директора №13 от 31.12.2024г. Она разработана в соответствий с действующим законодательством и применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Основные элементы учетной политики:

1. Основные средства (ФСБУ 6/2020)

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость определяется комиссией по вводу в эксплуатацию основных средств на дату приемки к учету.

2. Запасы

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев. Запасы учитываются по фактической себестоимости, отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются.

В бухгалтерском и налоговом учете материально производственные запасы списываются по средней себестоимости (п.16 ПБУ 5/01).

Товары в оптовой и розничной торговле учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары»

3. Аренда (ФСБУ 25/2008)

Общество является арендатором по краткосрочным договорам аренды недвижимости, согласно п.11, п.12, п.52 ФСБУ 25/2018 применяет упрощенный способ учета. Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды. Объект аренды не предполагается выкупу и не передается в субаренду.

4. Проценты

Проценты по всем займам, в том числе связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов.

5. Учет доходов и расходов

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

К управленческим затратам относятся затраты, не связанные с производством продукции, работ, услуг. Они учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов (Дт 90.08 "Управленческие расходы" Кт 26). Расходы, связанные с реализацией продукции, работ и услуг учитываются на счетах 90 «Себестоимость продаж» и 91.2 «Прочие доходы и расходы».

6. Налог на добавленную стоимость (НДС)

В связи с применением освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС по ст.145 НК РФ «входной» НДС по приобретенным товарам, услугам учитывается в стоимости этих товаров, услуг.

**4. Инвентаризация**

Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Порядок, сроки проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации определены в Положении об инвентаризации.

| Объект учета | Дата проведения инвентаризации | Примечания |
|---|---|---|
| Основные средства | 19.12.2025г. | |
| Материально производственные запасы | 19.12.2025г. | Выявлена недостача |
| Касса, банковские счета | 19.12.2025г. | |
| Финансовые вложения | 19.12.2025г. | |
| Расчеты с контрагентами | 19.12.2025г. | |

В ходе инвентаризации выявлены недостачи. Недостача удержана с материально ответственного лица

**5. Раскрытие информации об активах и обязательствах**

1. Основные средства (стр.1150)

В составе основных средств по строке 1150 баланса числятся:

тыс. рублей

| Наименование | Первоначальная стоимость | Амортизация | Балансовая стоимость на 31.12.2025 |
|---|---|---|---|
| Транспортные средства | 20 049 | 14 240 | 5 809 |
| Оборудование | 998 | 543 | 455 |

и по состоянию на 31 декабря 2025г. составляют 6 264 тыс. рублей. Изменения стоимости в течение отчетного периода связаны с начислением амортизации и выбытием основного средства.

2. Финансовые и другие оборотные активы (стр.1240), Краткосрочная кредиторская задолженность (стр.1520)

| Наименование показателя | на 31.12.2024г. (тыс.руб) | поступило в 2025г. (тыс.руб) | списано в 2025г. (тыс.руб) | на 31.12.2025г. (тыс.руб) |
|---|---|---|---|---|
| Дебиторская задолженность (стр.1240) | 19 296 | 55 355 | 61 866 | 12 785 |
| Кредиторская задолженность (стр.1520) | 5 161 | 61 098 | 61 357 | 4 902 |

Задолженность, отраженная в бухгалтерском балансе, связана с осуществлением текущей хозяйственной деятельности Общества, обязательств перед поставщиками, подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами, задолженностью по оплате труда на 31.12.2025г. (за декабрь 2025г., срок выплаты 15.01.2026г.).

3. Отчет о финансовых результатах (стр.2110)

Выручка Общества за 2025год составила 30 213 тыс. рублей, что ниже показателя предыдущего года и представлена следующим образом:

- выручка от строительно-монтажных работ в размере 24 358 тыс.рублей;
- оптовая торговля в размере 5 354 тыс.рублей;
- предоставление услуг в размере 501 тыс.рублей

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

4.Расходы по обычным видам деятельности (стр.2120)

Себестоимость продаж составила:

| Статья расходов | Сумма (тыс.рублей) |
|---|---|
| Оплата труда | 14 031 |
| Страховые взносы | 3 637 |
| Амортизация | 4 709 |
| Материальные затраты | 3 292 |
| Транспортные расходы, гсм | 1 108 |
| Субподрядные работы | 1 973 |
| Прочие затраты | 1 198 |
| Оповая торговля | 4 4836 |

5.Чистая прибыль (убыток) (стр.2400)

За период с 01.01.2025-31.12.205г. Обществом получен убыток в размере 13 797 тыс. рублей. Убыток образовался в связи с ростом закупочных цен, снижение объема продажи, оказания услуг при неизменном объеме закупок.

**6. Иная информация:**

Общество 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. Событий после отчетной даты, которые могли оказать существенное влияние на оценку финансового состояния Общества не выявлено.

**7. Дата составления текстовых пояснений**: 24 марта 2026 года.

Генеральный директор А.Г. Клековкин