

# **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ВЕРТЕКС»**

## **Введение**

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ВЕРТЕКС» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г., сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена согласно федеральным и отраслевым стандартам по упрощенной системе, при этом в состав отчетности включены:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **1. Общая информация об организации**

ООО «ВЕРТЕКС» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации

### **1.1 Виды экономической деятельности**

Основным видом экономической деятельности Общества является строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

Дополнительными видами деятельности Общества являются:

- 42.21 – строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;
- 42.99 Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки
- 43.29 Производство прочих строительно-монтажных работ
- 46.73 – торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием;
- 49.41 – деятельность автомобильного грузового транспорта.

### **1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала**

Уставный капитал — 100000 руб., оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Охалин Евгений Владиславович, доля участия – 100%.

В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.

### **1.3 Информация об органах управления исполнительных и контрольных органах.**

Единоличный исполнительный орган — директор Охалин Евгений Владиславович, назначен на должность согласно Устава (Решение единственного учредителя ООО «Вертекс» от 15.08.2024г., бессрочно).

## **2. Учетная политика**

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на

применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Общество находится на общей системе налогообложения. Исчисление налога на прибыль и НДС производится в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

## **2.1 Порядок и способ ведения бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

## **2.2 Применение стандартов бухгалтерского учета**

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

## **2.3 Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

## **2.4 Учет основных средств и нематериальных активов**

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы отсутствуют.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

## **2.5 Учет аренды**

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

## **2.6 Запасы**

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

## **2.7 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.

### **3. Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год**

#### **Основные средства**

В отчетном периоде Обществом приобретены и введены в эксплуатацию объекты основных средств на общую сумму 2 345 тыс. руб. Основные средства приняты к учету по первоначальной стоимости и используются в производственной деятельности. Срок полезного использования установлен в соответствии с ожидаемым сроком использования объекта основных средств (в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью).

#### **Запасы**

Увеличение остатков запасов на 31.12.2025 г. до 9 936 тыс. руб. связано с расширением производственной программы и необходимостью поддержания запаса товаров для обеспечения возросшего объема продаж. Запасы оценены по фактической себестоимости, признаки обесценения отсутствуют.

#### **Денежные средства**

Остаток денежных средств на 31.12.2025 г. в сумме 53 189 тыс. руб. является операционным остатком на расчетных и депозитных счетах в обслуживающих банках.

#### **Финансовые и другие оборотные активы**

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» в сумме 14 126 тыс. руб. отражена дебиторская задолженность покупателей и прочих контрагентов — 14 126 тыс. руб.

Рост данной статьи почти в 3 раза по сравнению с прошлым годом (с 5 002 тыс. руб.) связан с масштабированием деятельности и инвестированием заемного капитала в приносящие доход активы.

#### **Капитал**

Чистые активы Общества на 31.12.2025 г. составляют 5 050 тыс. руб., что существенно превышает размер уставного капитала (100 тыс. руб.). Данный показатель свидетельствует о финансовой устойчивости организации и соблюдении требований ст. 30 Федерального закона № 14-ФЗ "Об ООО".

#### **Кредиторская задолженность**

По состоянию на 31.12.2025 в составе краткосрочных заемных средств отражена задолженность по кредитам и займам со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты в общей сумме 7 042 тыс. руб. Данные средства привлечены для пополнения оборотных средств и финансирования текущей деятельности Общества

Краткосрочная кредиторская задолженность на конец 2025 года составила 69 490 тыс. руб. Просроченная задолженность перед бюджетом и контрагентами отсутствует.

#### **Выручка**

Общество применяет общую систему налогообложения. Основным источником формирования прибыли в 2025 году является выручка от основной деятельности (строка 2110), составившая 73 019 тыс. руб.

#### **Прочие доходы**

Сумма прочих доходов за 2025 год составила 86 тыс. руб. и сформирована из следующих источников:

— Проценты, начисленные по банковским депозитам (размещение свободных денежных средств в ПАО Сбербанк);

### **Прочие расходы**

В составе прочих расходов (строка 2350) за 2025 год в общей сумме 2 987 тыс. руб. отражены:

— Расходы на услуги банков и комиссии;

— Проценты, начисленные и уплаченные по кредитному договору с ПАО Сбербанк.

Обязательства по кредитному договору исполнены в полном объеме, просроченная задолженность отсутствует.

### **Налог на прибыль**

Текущий налог на прибыль исчислен в размере 239 тыс. руб. в соответствии с налоговым законодательством. Исчисление налога на прибыль (строка 2410 ОФР) производится в соответствии с требованиями Главы 25 НК РФ. Общество является малым предприятием и не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», отражая в учете только сумму текущего налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

### **Чистая прибыль**

По итогам 2025 года Организацией получена чистая прибыль в размере 716 тыс. руб. (стр. 2400 ОФР). Данный показатель сформирован как разница между прибылью до налогообложения (955 тыс. руб.) и текущим налогом на прибыль (239 тыс. руб.).

Чистая прибыль в полном объеме направлена на увеличение нераспределенной прибыли Общества, остаток которой на 31.12.2025 г. составил 4 950 тыс. руб. (стр. 1370 Баланса).

Чистая рентабельность деятельности по итогам года составила 0,98% (716 / 73019). Положительный финансовый результат свидетельствует об эффективности выбранной модели управления активами и способности Общества генерировать прибыль в условиях привлечения заемного капитала

## **4. Соблюдение принципа непрерывности деятельности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Руководством оценена возможность влияния обстоятельств на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности компании в течение 12 месяцев, следующих после отчетной даты.

Компания остается платежеспособной по уплате своих обязательств в рублях.

Директор \_\_\_\_\_ Охалин Евгений Владиславович

31 марта 2026 г.