Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г

и отчету о финансовых результатах за _2025

Общество с ограниченной ответственностью « Вертикаль»

1. Основные виды экономической деятельности

8НАИМЕНОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ	Общество с ограниченной ответственностью "ВЕРТИКАЛЬ"
АДРЕС ОРГАНИЗАЦИИ	352932, КРАЙ КРАСНОДАРСКИЙ, ГОРОД АРМАВИР, УЛИЦА СОВЕТСКОЙ АРМИИ, ДОМ 97, ОФИС 211
ИНН/КПП	6154145889/237201001
ОГРН	1166196104810
ОКВЕД	46.38.2 — «Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами

2. Учетная политика

2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются, .и состоит из :

-Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025г

-отчета о финансовых результатах 2025г

-отчета об изменениях капитала за 2025г

-пояснений к бухгалтерскому балансу.

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Пояснение к бухгалтерскому балансу

Активы Общества на 31.12.2025г. включают в себя: основные средства, запасы, дебиторскую задолженность, денежные средства и прочие внеоборотные активы.

4. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным

стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 20 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Для начисления амортизации по основным средствам используется линейный способ, срок полезного использования объектов основных средств определяется на основе Классификации основных средств, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1. Срок прав использования активом – в течение срока по договору аренды.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Инвентаризация основных средств, находящихся в собственности Общества и учитываемых на балансе Общества проводится один раз в три года. В 2025 году инвентаризация основных средств не проводилась.

В соответствии с Учетной политикой Общества переоценка основных средств в отчетном периоде не производилась.

3. Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом

бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина от 15.11.2019 №180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности и т.д.) в целях обеспечения контроля при их выбытии (аб.3 п.2 ФСБУ 5/2019).

Изменение принятых способов оценки запасов в 2025 году не происходило.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей (ТМЦ) и материально-производственных запасов (МПЗ) перед составлением годовой отчетности проведена в соответствии с приказом директора от 05.12.2025г.

По результатам инвентаризации неликвидных запасов не имеется, комиссией составлены акты о том, что признаков обеспечения товарно-материальных ценностей и материально-производственных запасов не выявлено.

Авансы (предварительная оплата), уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в составе дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность».

5. Дебиторская задолженность

По строке 1230 бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность полном объеме сформированная за счет краткосрочной дебиторской задолженности, которая составляет:

на 31.12.2024г. – 316 т.р

на 31.12.2025г. – 214тыс. р

Структура дебиторской задолженности отражена в разделе 5 табличной части пояснений.

Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами по состоянию на 31.12.2025г. перед составлением годовой отчетности проведена Обществом в соответствии с приказом директора от 23.12.2025г.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 Бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Общества, находящиеся в кассе и на рублевых счетах в банках по состоянию на 31.12.2025г.-1т.р

7. Заемные обязательства

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением оп бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Общество признает задолженность по полученным кредитам и займам в момент, когда она

становится стороной по договору, предусматривающему принятие на себя соответствующего финансового обязательства.

Проценты, причитающегося к оплате Обществом по займам и кредитам, отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного договором займа и кредита срока выплаты полученных взаймы денежных средств.

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней переводится из долгосрочной в краткосрочную.

Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов, включаются в состав прочих расходов в том периоде, когда они были произведены.

Займы, полученные составляют на 31.12.2025г. –267 тыс. руб.,

8. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права, которые составляют:

на 31.12.2024г. -1 тыс. руб.,

на 31.12.2025г. - 1тыс. руб

Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами по состоянию на 01.12.2025г. перед составлением годовой отчетности проведена Обществом в соответствии с приказом директора от 23.12.2025г.

9. Пояснение к отчету о финансовых результатах

Основными видами деятельности Общества в 2025 году является 46.38.2 — «Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами. Учет выручки от реализации ведется в соответствии с п. 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н и Учетной политики Общества, и признается в бухгалтерском учете в обычном порядке по методу начислений.

Выручка от реализации без учета НДС за 2025 год составила – 11995тыс . руб., себестоимости продаж за 2025 год составила -11983 тыс. руб.

В стоке 2220 « Управленческие расходы» отражена информация о расходах для нужд управления обществом. Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они произведены.

По результатам деятельности

-в 2024г получена прибыль -0т.р

-в 2025г получен прибыль –4т.р

10.. Прочие пояснения

Информация о крупных сделках.

Сделок , признаваемых в соответствии с Федеральным законом от 0802.1998г «14- Фз « Об обществах с ограниченной ответственностью» крупными сделками, а также иных сделок, на совершение которых в соответствии с Уставом распространяется порядок одобрения крупных сделок, Обществом не совершалось.

11.. Непрерывность деятельности.

Общество подтверждает свою оценку способности продолжать непрерывную деятельность как надежную и будет осуществлять свою финансовую хозяйственную деятельность в течении 12 месяцев года, следующего за отчетным, Общество сможет выполнять свои обязательства и реализовать свои активы в ходе деятельности.

Директор Машуков С.Н.

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"31" 03 2026г.