Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Вертикаль» за 2025 год.

Общая информация об организации:

Полное фирменное наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью «Вертикаль».

Юридический адрес: 625043, Тюменская Область, г Тюмень, ул Тимуровцев, д. 1Б, офис 1

Исполнительный орган: генеральный директор Степанова Наталья Геннадьевна.

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 г. составляет 10 000руб. Доля оплачена полностью (100%), единственным участником Степановой Натальей Геннадьевной.

Численность работающих за отчетный период составила 3 человека.

Основной вид деятельности: Ремонт машин и оборудования. (код ОКВЭД 33.12).

ООО «Вертикаль» не имеет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс. Общество не имеет филиалов и представительств.

1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

В связи с отнесением организации к субъектам малого и среднего предпринимательства и в соответствии с ФСБУ 4/2023 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.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения.

2. ЗАПАСЫ

- **Материалы.**

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией ***по средней себестоимости***. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. Общество не создаёт резерв под обесценение запасов.

3. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.

Доходы подразделяются на:

- доходы по обычным видам деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, предусмотренные в уставной деятельности.

В соответствии с Рабочим планом счетов доходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 90.01 «Доходы». Доходом от реализации признается выручка от выполнения работ (оказания услуг). Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость,

таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям. Датой получения дохода признается день отгрузки (реализации) имущества. Полученные авансы не признаются доходом.

Расходы предприятия подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности (расходами по обычным видам деятельности являются расходы предприятия, связанные с осуществлением уставной деятельности, то есть расходы, связанные с выполнением работ (оказанием услуг);
- прочие расходы.

Общество учет расходов по обычным видам деятельности ведется на следующих счетах бухгалтерского учета:

- счет 20 «Основное производство» (по основной деятельности);
- счет 26 «Общехозяйственные расходы» (расходы АУП);

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Расходы в бухгалтерском учете отражаются по фактическим затратам.

4. Расходы по займам и кредитам.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации. Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

По состоянию на 31.12.2025г. задолженность по займам и кредитам Общества составляет 38000 руб.

5. Дебиторы и кредиторы.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. Задолженность, признанная сомнительной, отражается в отчетности за минусом созданных резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списываются на основании проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя предприятия.

Срок исковой давности в соответствии со ст.196 Гражданского кодекса РФ установлен 3 года.

Списание такой задолженности производится за счет резерва по сомнительным долгам. Суммы задолженности, подлежащие списанию, не вошедшие в резерв, списываются на прочие расходы.

6. Прекращаемая деятельность, реорганизация, совместная деятельность.

У Общества нет прекращаемой деятельности, совместной деятельности. Общество не планирует реорганизацию.

7. Непрерывность деятельности.

Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. ООО "Вертикаль" выполнило все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность в случае их нарушения. Мы не имеем никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности.

8. Информация о рисках.

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации.

Правовые риски, связанные с:

- изменением налогового законодательства, Общество оценивает правовые риски, связанные с изменением положений и налогового законодательства, как несущественные. Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с налоговыми органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию;
- изменение правил таможенного контроля и пошлин отсутствуют, так как Общество не осуществляет импортные операции по ввозу оборудования или материалов;
- изменение требований по лицензированию основной деятельности, отсутствуют, в соответствии с действующим законодательством РФ основная деятельность общества не является лицензируемой.

Отраслевые риски существенного значения не имеют.

Финансовые риски отсутствуют, т.к. Общество не связано напрямую с финансовыми рынками и прямыми инвестициями.

11. Прочая информация

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Средства государственной помощи (субсидии) в отчетном году не получали.

Генеральный директор _____ **Степанова Н.Г.**

"31" марта 2026 г.