

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
(наименование организации)
за 2025 год**

1. Основные сведения

1.1. Информация об организации.

1.1.1. ООО «ВЕРТИКАЛЬ» создано (-а) (дата государственной регистрации) 24.02.2010г.

1.1.2. Численность работающих за отчетный период составляет 16 человек.

1.1.3. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде - оптовая торговля ОКВЭД 46.90 торговля непродовольственными товарами.

2. Информация об учетной политике

2.1. Информация об учетной политике.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность ООО «ВЕРТИКАЛЬ» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.1.2. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

2.1.3. Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Стандарты бухгалтерского учета:

- 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.

2.2. Учетная политика. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

2.2.1. Организация не проверяет капвложения в НМА на обесценение.

2.2.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает этот лимит, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.2.3. Проверка НМА на обесценение не производится.

2.3. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения в них

2.3.1. Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость за единицу актива больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.3.2. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

2.3.3. Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капвложения в ОС на обесценение.

2.3.4. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Учетная политика. Аренда

2.4.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Это право используется в отношении всех предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.4.2. Организация имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, поэтому:

- рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты;

- первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки.

2.5. Учетная политика. Финансовые вложения

2.5.1. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

2.5.2. При выбытии финансовых вложений отличных от ценных бумаг, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы финансовых вложений.

2.6. Учетная политика. Запасы

2.6.1. Организация не применяет [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

2.6.2. При списании всех запасов их оценка производится по средней себестоимости.

2.6.3. Резерв под обесценение материалов, товаров не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.7. Учетная политика. Денежные средства

2.7.1. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- они характеризуют не сколько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения.

2.8. Учетная политика. Доходы и расходы

2.8.1. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

2.8.2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

2.8.3. Коммерческие расходы относятся на финансовый результат полностью в отчетном периоде их признания.

3. Информация о нематериальных активах и капитальных вложениях в них

3.1. Информация об элементах амортизации НМА представлена в таблице.

Информация об элементах амортизации нематериальных активов

Наименование объекта (группы) НМА	Элементы амортизации		
	СПИ	Ликвидационная стоимость (тыс. руб.)	Способ начисления амортизации
Промышленные образцы	60		Линейный

4. Информация об основных средствах

4.1. Результат от выбытия ОС, отраженный в составе расходов, составил 5 тыс. руб

4.2. Информация об элементах амортизации ОС представлена в таблице.

Информация об элементах амортизации основных средств

Наименование объекта (группы) ОС	Элементы амортизации		
	СПИ	Ликвидационная стоимость (тыс. руб.)	Способ начисления амортизации

Транспортные средства	60		линейный
Офисное оборудование	72		линейный
Производственный инвентарь	72		линейный

5. Информация о денежных средствах

5.1. Информация о составе денежных средств приведена в таблице.

Информация о составе денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	386	150	664
ИТОГО денежные средства	386	150	664

5.2. Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса приведена в таблице.

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс		Отчет о движении денежных средств	
Код, показатель	Сумма, тыс. руб.	Код, показатель	Сумма, тыс. руб.
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «на 31.12.2025»	386	4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «за 2025 г.»	386

6. Информация об обязательствах

6.1. Информация о сроках погашения займов приведена в таблице.

Информация о сроках погашения займов

Наименование кредитора (заимодавца)	Описание задолженности	Сумма долга (тыс. руб.)	Срок (-и) погашения
Юридические лица	займ	120 000	2026г

7. Информация о доходах и расходах

7.1 Информация о выручке по ее видам, составляющим 5% и более от общей суммы доходов, и о соответствующих суммах расходов приведена в таблице.

Состав расходов по обычным видам деятельности

Виды расходов по обычным видам деятельности	Расходы по обычным видам деятельности (тыс. руб)	Расходы по обычным видам деятельности (тыс. руб
	За 2025 г.	За 2024 г.
Затраты на оплату труда	38 899	35 234
Страховые взносы	6 937	5 843
Амортизация	2 383	2 414
Материальные затраты	143 263	162 403
Прочие затраты	9 679	20 120
Итого:	201 61	226 014

7.2 Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице.

Состав прочих доходов и расходов

Виды расходов(доходов) прочие	Доходы(расходы) тыс. руб.	Доходы(расходы) тыс. руб.
	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы, всего	21 202	14 565
в том числе:		
Прочие	16 202	10 974
Реализация ОС	5 000	3 590
Прочие расходы, всего	16 354	7 861
в том числе:		
Списание НДС	121	18
Премия покупателям	159	3 084
Расходы услуг банка	329	406
Расходы на услуги факторинговых компаний	403	899
Прочие	15 299	3 376
Штраф	43	78

Операции, связанные с конвертацией валюты, отсутствуют. Доходы и расходы по операциям купли-продажи в иностранной валюте отсутствуют.

8. Информация о налоге на прибыль

В бухгалтерском учете отражены разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Разницы рассчитываются путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета.

Ставка расчета отложенных налоговых активов и обязательств составляет 25%. Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения обусловлена следующими величинами:

Наименование показателя	2025г (тыс. руб)	2024г (тыс. руб)
Прибыль до налогообложения	4 507	1 431
Ставка	25	20
Условный расход по налогу на прибыль	1 127	286
Постоянный налоговый расход	1 065	807
Отложенный налог на прибыль	- 1 322	-70
Текущий налог на прибыль	870	1023

8.1 Информация, раскрываемая ООО «ВЕРТИКАЛЬ»

8.2 На отчетную дату уставный капитал Общества оплачен полностью.

8.3 Иная информация

8.3.1 Бенефициарным владельцем является физическое лицо - Гражданин РФ. Персональные данные бенефициарного владельца не раскрываются, поскольку отсутствует согласие на раскрытие этой информации.

9. Информация по прекращаемой деятельности

Организация не имеет намерения прекращать какой-либо вид деятельности.

Дочерних и зависимых предприятий не имеет.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2025 году не было.

События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025г. отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

10. Прочие пояснения.

Деятельность Общества не сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

Неопределённость в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствуют.

В 2025г. Общество государственную помощь не получало.

Директор

Кабашенко А.С

30.03.2026 г.