Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
«Бухгалтерская (финансовая) отчетность»,
утвержденному приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1.Основные виды экономической деятельности

(ОКВЭД)—23.61 «Производство изделий из бетона для использования в строительстве»

2.Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета ООО «ВЗСМ» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, приказ положения об учетной политики ООО «ВЗСМ» №81 от 31.12.2021, другими положениями по бухгалтерскому учету, локально-нормативными актами ООО «ВЗСМ». В 2025году учетная политика не менялась.
Бухгалтерская отчетность ООО «ВЗСМ» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные нормативными актами РФ, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.Организована компьютерная технология учетной информации ведение бухгалтерского учета с использованием программного обеспечения «Турбо Бухгалтер». Изменения в учетную политику в отчетный период не вносились.
Применяются унифицированные формы первичной документации, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Основание: п.2 ст.9 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете»
Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни осуществляется в рублях и копейках. Основание: п. 25 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н
Показатель отчетности признается существенным и отражается обособленно, если его значение составляет не менее 10% от итога данных по соответствующей строке баланса. Основание: п. 10 ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" Выявленная ошибка признается существенной, если в результате ее исправления значение показателя по соответствующей статье бухгалтерской отчетности изменится на 80 более % по отношению к прежнему значению .Основание: п. 3 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибки в бухгалтерском учете и отчетности".

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

При организации учета Основных средств руководствоваться ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ № 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденному Приказом МФ РФ от 17.09.2020 г. №204н. В состав основных средств включаются объекты движимого имущества, в отношении которых выполняются условия признания объектами основных средств, при этом стоимостной критерий - более 100 000 рублей за единицу. Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится. Амортизация объектов основных средств производится исходя из срока их полезного использования линейным способом. Сроки полезного использования объектов основных средств устанавливаются в Обществе в каждом конкретном случае при вводе объекта в эксплуатацию.

ЗАПАСЫ

Приобретенные материалы принимаем к учету по фактической себестоимости на счете 10 «материалы», без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Установить способ списания материалов по средней себестоимости. Сумма ТЗР по приобретенным материалам включается в стоимость приобретенных материалов. Способ оценки запасов при их выбытии установлен по средней себестоимости. Запасы предназначенные для управленческих нужд учитываются без применения норм ФСБУ 5/2019. Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по покупным ценам (по фактической себестоимости) и ведутся на счете 41.4 «Товары для перепродажи». Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость. Учитывается готовая продукция по фактической производственной себестоимости. Переоценка запасов в 2025году не осуществлялась

ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

При организации учета оценочных обязательств используем ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.04.2012 N55н.

Резерв на оплату предстоящих отпусков создается следующим образом:

• оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на последнее число каждого года.

• основная сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец года (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации.

• основная сумма оценочного обязательства увеличивается на сумму страховых взносов. При этом взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование рассчитываются по общеустановленным тарифам.

Учет организовать на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» на соответствующих субсчетах.

Резерв по сомнительным долгам создается следующим образом :

• оценочное обязательство на оплату резерва по сомнительным долгам определяется на последнее число каждого года после проведения инвентаризации дебиторской задолженности

• просроченную дебиторскую задолженность признавать сомнительной если

1. обязательство не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором

2. срок задержки платежей по сомнительным долгам составляет более 180 дней

• резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается 100% от суммы задержки.

• просроченную дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводить из разряда сомнительной в безнадежную и списывать на убытки. Списание производить за счет хозяйственных результатов. Резервы не создавались в 2025г.

Нематериальных активов в Обществе нет.

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

ООО «ВЗСМ» в 2025 г. применяло Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002 N 114н.

УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации". К выручке по обычным видам деятельности организации относятся:
90.10 Реализация услуг по переработке давальческого сырья

90.11 Реализация покупных товаров
90.13 Реализация услуг непромышленного характера (автоперевозки, транспортные)
90.14 Реализация услуг промышленного характера (погрузка/разгрузка, доставка)
90.15 Реализация готовой продукции
Основание: п. 4 ПБУ 9/99

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления отсутствует в организации

В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции организовать синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности. При организации руководствоваться ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом МФ РФ от 06.05.1999 г. № 33н. (в редакции Приказа МФ РФ от 27.04.2012 №55н). В качестве базы распределения косвенных расходов - прямые расходы. Учет расходов по обычным видам деятельности ведется с использованием счетов 20-26. К прямым расходам в бухгалтерском учете относить:

1. стоимость материалов, которые непосредственно участвуют при производстве продукции, оказании услуг по переработке давальческого сырья, согласно нормам и калькуляциям на оказание услуг по переработке давальческого сырья.
2. заработная плата рабочих, занятых в оказании услуг по переработке давальческого сырья
3. налоги и сборы на заработную плату рабочих занятых в оказании услуг по переработке давальческого сырья.
4. амортизация по основным средствам, непосредственно участвующих в процессе производства и оказании услуг по переработке давальческого сырья.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, работ и услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в Дт счета 90-20 «Себестоимость услуг по переработки давальческого сырья».

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

При организации инвентаризации руководствоваться п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н; ч. 3 ст. 11, ч. 1 ст. 30 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ; ФСБУ №28/2023 «Инвентаризация»; ст.561 ГК РФ, Федеральный закон от 26.10.2002г №127-ФЗ.

АРЕНДА

Для учета аренды организация применяет ФСБУ №25/201 «Бухгалтерский учет аренды». Организация признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка [1]		перекласифицировано			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

в том числе:	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права [4]	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка [1]		переклассифицировано			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
в том числе:	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
из них исключительные права [5]	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. [5]	На 31 декабря 2024 г. [6]	На 31 декабря 2023 г. [7]
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. [5]	На 31 декабря 2024 г. [6]	На 31 декабря 2023 г. [7]
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-	-	-	-

Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-
в том числе:	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-
из них исключительные права	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-
в том числе:	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-
из них исключительные права	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за год 2025 г. [2]	1'361	(1'016)	534	-	-	(141)	-	-	-	-	-	1'895	(1'157)
	за год 2024 г. [3]	1'168	(947)	194	-	-	(69)	-	-	-	-	-	1'361	(1'016)
в том числе: машины и оборудование	за год 2025 г. [2]	1'361	(1'016)	-	-	-	(135)	-	-	-	-	-	1'361	(1'151)
	за год 2024 г. [3]	1'168	(947)	194	-	-	(69)	-	-	-	-	-	1'361	(1'016)
транспортные средства	за год 2025 г. [2]	-	-	534	-	-	(6)	-	-	-	-	-	534	(6)
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные амортизация и обесценение
					фактическая (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные амортизация и обесценение			фактическая (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ная амортизация		
Права пользования активами - всего	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. [5]	На 31 декабря 2024 г. [6]	На 31 декабря 2023 г. [7]
Амортизируемые основные средства - всего	738	345	221
в том числе: машины и оборудование	210	345	221
транспортное средство	528	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-
	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-
	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. [5]	На 31 декабря 2024 г. [6]	На 31 декабря 2023 г. [7]
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
из них основные средства, находящиеся в залоге	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за год 2025 г. [2]	-	-	534	-	-	(534)	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	194	-	-	(194)	-	-
в том числе: машины и оборудование	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	194	-	-	(194)	-	-
транспортное средство	за год 2025 г. [2]	-	-	534	-	-	(534)	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									

	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. [5]	На 31 декабря 2024 г. [6]	На 31 декабря 2023 г. [7]
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестои-мость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестои-мость	резерв под обесценение
					фактическая себестои-мость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	за год 2025 г. [2]	3'791	-	38'834	(39'615)	-	-	X X	3'010	-
	за год 2024 г. [3]	4'787	-	34'757	(35'753)	-	-	X X	3'791	-
в том числе: сырье и материалы	за год 2025 г. [2]	3'791	-	37'627	(38'408)	-	-	X X	3'010	-
	за год 2024 г. [3]	4'787	-	34'173	(35'169)	-	-	X X	3'791	-
товары для перепродажи	за год 2025 г. [2]	-	-	1'200	(1'200)	-	-	X X	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	584	(584)	-	-	X X	-	-
готовая продукция	за год 2025 г. [2]	-	-	7	(7)	-	-	X X	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-	-	X X	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. [5]	На 31 декабря 2024 г. [6]	На 31 декабря 2023 г. [7]
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе:			



7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 2025 г. [2]	15'785	-	415'075	-	(399'086)	-	-	-	31'774	-
	за год 2024 г. [3]	10'826	-	239'701	10'308	(245'050)	-	-	-	15'785	-
в том числе:											
расчеты с покупателями и заказчиками	за год 2025 г. [2]	5'178	-	313'773	-	(295'293)	-	-	-	23'658	-
	за год 2024 г. [3]	9'901	-	232'651	-	(234'374)	-	-	-	5'178	-
авансы выданные	за год 2025 г. [2]	110	-	6'355	-	(6'374)	-	-	-	91	-
	за год 2024 г. [3]	208	-	5'710	-	(5'808)	-	-	-	110	-
расчеты с бюджетом	за год	-	-	94'099	-	(86'090)	-	-	-	8'009	-

	за 2025 г. [2]										
	за 2024 г. [3]	639	-	-	-	(639)	-	-	-	-	-
прочая задолженность	за 2025 г. [2]	10'497	-	848	-	(11'329)	-	-	-	16	-
	за 2024 г. [3]	78	-	1'340	10'308	(1'229)	-	-	-	10'497	-
Итого	за 2025 г. [2]	15'785	-	415'075	-	(399'086)	-	-	X	31'774	-
	за 2024 г. [3]	10'826	-	239'701	10'308	(245'050)	-	-	X	15'785	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. [5]		На 31 декабря 2024 г. [6]		На 31 декабря 2023 г. [7]	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		перекласси-фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления -	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	за год 2025 г. [2]	29'524	383'677	-	(388'319)	-	-	24'882
	за год 2024 г. [3]	30'639	365'724	-	(366'839)	-	-	29'524

в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за год 2025 г. [2]	913	45'134	-	(45'038)	-	-	1'009
	за год 2024 г. [3]	904	40'997	-	(40'988)	-	-	913
авансы полученные	за год 2025 г. [2]	-	58'774	-	(58'774)	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	19'599	-	(19'599)	-	-	-
расчеты по налогам в бюджет	за год 2025 г. [2]	7'016	91'763	-	(88'665)	-	-	10'114
	за год 2024 г. [3]	5'767	139'358	-	(138'109)	-	-	7'016
расчеты по взносам с внебюджет.фондами	за год 2025 г. [2]	2'171	23'750	-	(24'016)	-	-	1'905
	за год 2024 г. [3]	1'700	22'513	-	(22'042)	-	-	2'171
расчеты по оплате труда работникам	за год 2025 г. [2]	6'572	116'038	-	(117'411)	-	-	5'199
	за год 2024 г. [3]	4'741	101'894	-	(100'063)	-	-	6'572
расчеты с персоналом прочие	за год 2025 г. [2]	21	1'042	-	(1'032)	-	-	31
	за год 2024 г. [3]	22	1'136	-	(1'137)	-	-	21
расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	за год 2025 г. [2]	12'831	47'176	-	(53'383)	-	-	6'624
	за год 2024 г. [3]	17'505	40'227	-	(44'901)	-	-	12'831
Итого	за год 2025 г. [2]	29'524	383'677	-	(388'319)	-	X	24'882

	за год 2024 г. [3]	30'639	365'724	-	(366'839)	-	X	29'524

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. [5]	На 31 декабря 2024 г. [6]	На 31 декабря 2023 г. [7]
Всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-
в том числе:	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. [5]	На 31 декабря 2024 г. [6]	На 31 декабря 2023 г. [7]
Полученные - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 2025 г. [2]	За год 2024 г. [3]
Материальные затраты	19'213	17'799
Затраты на оплату труда	115'855	101'762
Отчисления на социальные нужды	23'630	22'419
Амортизация	141	69
Прочие затраты	63'152	53'737
Итого по элементам	221'991	195'786
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	221'991	195'786

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За год 2025 г. [2]	За год 2024 г. [3]
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе: на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-
в том числе:	за год 2025 г. [2]	-	-	-	-
	за год 2024 г. [3]	-	-	-	-

12. Иная информация

КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Волгоградский завод строительных материалов».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «ВЗСМ».

Адрес (место нахождения) юридического лица: 400057, Волгоградская область, г-о. горд-герой Волгоград г.Волгоград, ул. генерала Шумилова, дом 2Г офис 3.

Телефон: 8(8442) 26-80-78.

Сведения об образовании юридического лица: ООО «ВЗСМ» зарегистрировано в МИФНС России № 11 по Волгоградской области, дата регистрации 16.01.2000г, основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1023404289050, свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 13 марта 2018г.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3403015238. Код причины постановки на учет (КПП): 344701001.

Основным видом деятельности предприятия в соответствии с учредительными документами является (ОКВЭД)—23.61 «Производство изделий из бетона для использования в строительстве».

Среднегодовая численность работников за отчетный период, составила 134 человек.

Органом управления ООО «ВЗСМ» является директор (единоличный исполнительный орган). Основание: Протоколы общего собрания Участников № 49 от 18.11.2024г. сроком на 5 лет;

Единоличным исполнительным органом Общества является директор (Директор)- Еманов Владимир Викторович.

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется в соответствии с внутренними документами и локальными нормативными актами Общества.

Уставный капитал ООО «ВЗСМ» составляет 18 000 (Восемнадцать тысяч) рублей. Участники Общества: Кустов Владимир Юрьевич – 50% доли в Уставном капитале; Королев Александр Николаевич – 50% доли в Уставном капитале.

Финансово–хозяйственная деятельность в 2025 году велась в соответствии с утвержденной учетной политикой предприятия приказ №81 от 31.12.2021г. В 2025году изменения в учетную политику ООО «ВЗСМ» не вносились.

Согласно п/п 4 п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» Общество не обязано проводить ежегодный аудит. В 2025году аудит не проводился.

СТАНДАРТЫ ПО КОТОРЫМ СОСТАВЛЯЛАСЬ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерская отчетность ООО «ВЗСМ» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные нормативными актами РФ, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

АРЕНДА

Общество арендует производственное помещение и оборудование по договору аренды № 011502 от 15.01.2001г без права выкупа и сдачи в субаренду. Ввиду этого Общество по данному договору не учитывает по правилам ФСБУ 25/2018 признание ППА – права пользования активом и обязательством по аренде.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В составе основных средств по строке 1150"Основные средства" баланса числятся машины и оборудование. В 2025году Общество приобрело транспортное средство - ЗИЛ ММЗ 45021. Ввод в эксплуатацию 17.11.2025. Переоценка основных средств в 2025г не производилась. Все числовые данные отражены в табличных пояснениях к балансу в разделе 4

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

основные средства и запасы инвентаризировали по состоянию на 01.10.2025г. Обязательства инвентаризировали по состоянию на 31.12.2025г. По результатам инвентаризации недостач и излишек не выявлено.

ЗАПАСЫ

Движения по запасам за 2025 г. приведены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год и включают в себя материалы по группам и товары (покупные изделия), приобретенные для дальнейшей реализации в разделе 6.

ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности представлено в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год. Раздел 7, 8.

РЕЗЕРВЫ

Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности.
Резерв на оплату переходящих отпусков не создавался из-за отсутствия переходящих отпускных.

РАСЧЕТ ОТЛОЖЕННОГО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ЗА 2025ГОД

Регистр временных разниц

статьи	Бухгал.баланс	Налог.баланс	Разница в оценке	ОНА ОНО
АКТИВ				
ОС	1895531,47	1895531,47	0	
Дебиторская задолженность	31774384,42	31774384,42	0	
РБП	220167,70	220167,70	0	
Обязательства	33890083,59	33890083,59		
Кредиторская задолженность	24882908,25	24882908,25	0	
Резерв на оплату отпусков	0	0	0	
ИТОГО	24882908,25	24882908,25	0	

счет 91.23 "Расходы не уменьшающие налооблагаемую базу по прибыли" в рублях	
поздравительные папки,конверты,блокноты	166,00
материальная помощь сотрудникам	217 339,08
госпошлина, пени, штрафы	128 761,69
СИЗ, спец.одежда	55 406,63
корректировка остатков по акту сверки с контрагентами	0,00
не подтвержденный НДС	9 746,05
грунт, удобрения для цветов	7 980,91
новогодние подарки детям	60 000,00
доставка материалов	14 637,00
комплексные обеды для сотрудников	677 051,79
возмещение по решению суда	150 000,00
эвакуация машины, штраф гибдд	29 364,74
списание непригодных автозапчастей	20 162,50
итого	***1 370 616,39***

Расходы не учитываемые НОБ по налогу на прибыль 1370616,38 х 25% =342 654,10

Налог на прибыль по бух учету 36242729,51 х 25% = 9 060 682,38

Налог на прибыль для формы-2 стр.2410 9060682,38+342654,10 = 9 403 336,48

Налог на прибыль для налогового учета форма- стр.2411 - 4 701 668,00

Отложенный налог на прибыль форма-2 стр.2412 - 4701668,48

ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2025г. заемные средства в ООО «ВЗСМ» отсутствуют:

- открытые кредитные линии в банках отсутствуют;
- кредитная линия (овердрафт) отсутствует;
- поручительства третьих лиц для получения кредита отсутствуют;
- открытые аккредитивы отсутствуют;
- поручительства третьих лиц, не использованных на отчетную дату для получения кредита, отсутствуют.

ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами Общества являются юридические лица. Основные связанные стороны представлены в таблице:

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, %	Объем операций, сумма в тыс. руб./вид операций
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
1	Еманов Владимир Викторович	400022, г. Волгоград, ул. Генерала Шумилова,2Г	Директор изменения в уставе	18.11.2024		
1	ООО «Волгостройресурс»	400022, г. Волгоград, ул. Генерала Шумилова,2Г	Учредитель Кустов Владимир Юрьевич	15.03.2019	50%	29017т.р./ Аренда
2	ООО «СККПП»	352192, Российская Федерация, Краснодарский край, Гулькевичский муниципальный район, Гулькевичское городское поселение, г. Гулькевичи, территория Промзона, дом 17.	Учредитель Кустов Владимир Юрьевич Учредитель Королев Александр Николаевич	21.01.2008 01.06.2007	50% 50%	
3	ООО Вигар»	125375, г. Москва, у. Тверская, д. 12, стр. 8, кв. 135	Учредитель Кустов Владимир Юрьевич	29.10.2004	100%	
4	ООО ПО Энергожелезобетонинвест	129327 г. Москва, ул.Киминтерна,20/2	Учредитель Кустов Владимир Юрьевич Учредитель	11.06.2021	80%	245 323т.р./ Переработка давальческого сырья

			Золотарев Сергей Александрович	29.10.2008	20%	
5	ООО РЭЖБ	152959 Ярославская обл., р-н Рыбинский п. Коменники, ул. Заводская	Учредитель Кустов Владимир Юрьевич	22.08.2002	100%	

СПИСОК БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦЕВ

ФИО владельца	Характер отношений со связанной стороной	Доля в уставном капитале	Вид деятельности	Местонахождение
Кустов Владимир Юрьевич	учредитель	50%	Физ.лицо	Согласия нет
Королев Александр Николаевич	учредитель	50%	Физ.лицо	Согласия нет

ООО «ВЗСМ» не имеет дочерних и зависимых организаций, на которые оно могло бы оказывать влияние.

ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В отчетном периоде уполномоченным органом организации решения о прекращении части операций связанных с деятельностью организации не принимались.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые могли бы быть признаны фактами хозяйственной деятельности и которые оказали или могут оказать влияние на финансовое движение денежных средств или результаты деятельности Общества, в период, между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не происходили.

НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основным принципом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ВЗСМ» является принцип непрерывности деятельности. ООО «ВЗСМ» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что ООО «ВЗСМ» сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ

Величина чистых активов Общества на 31.12.2025г. составляет 22 620тыс. руб., на 31.12.2024г. (- 4 219) тыс. руб., на 31.12.2023г. (- 9 479) тыс. руб.

Руководитель _____ Еманов Владимир Викторович

_____