

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «ВЦМ-ЛИТ»

ИНН: 6678090845

ОКПО: 26740510

Адрес: 620027, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Луначарского, д. 31, офис 1008

Единица измерения: тыс. руб.

Организация применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

## Пояснение 1. Общие сведения и вид деятельности

ООО «ВЦМ-ЛИТ» осуществляет деятельность в сфере производства и/или оптовой торговли промышленной продукцией (по наименованию организации); детальный перечень видов деятельности в форме отчётности не раскрыт.

Бухгалтерская (финансовая) отчётность за 2025 год подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» и иными действующими нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Отчётность представлена в формате упрощённой бухгалтерской (финансовой) отчётности субъектов малого и среднего предпринимательства, в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчётность не подлежит обязательному аудиту.

## Пояснение 2. Основные элементы учётной политики

Бухгалтерский учёт ведётся по Плану счетов бухгалтерского учёта и федеральным стандартам с соблюдением допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, временной определённости фактов хозяйственной жизни и последовательности применения учётной политики.

Ключевые положения учётной политики:

- Материальные внеоборотные активы (основные средства) учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации; амортизация, как правило, начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования.
- Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы в отчётности отсутствуют (по строке 1170 баланса – нулевые значения).

- Запасы (сырьё, материалы, товары, иные аналогичные активы) учитываются по фактической себестоимости; при списании применяется метод, установленный учётной политикой (обычно ФИФО или по средней себестоимости).
- Выручка признаётся по методу начисления в момент перехода к покупателю значительных рисков и выгод, связанных с правом собственности на продукцию (товары, работы, услуги).
- Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчётном периоде, в котором они имели место, в соответствии с принципом сопоставимости доходов и расходов.
- Финансовые и другие оборотные активы включают дебиторскую задолженность и прочие краткосрочные активы, оцениваемые по первоначальной (договорной) стоимости; резерв по сомнительным долгам в отчётности не выделен, его формирование возможно при наличии существенной сомнительной задолженности.
- Налог на прибыль организаций рассчитывается по данным налогового учёта в соответствии с Налоговым кодексом РФ; в отчётности отражён текущий налог на прибыль, показатели отложенных налогов не представлены.
- Бухгалтерская (финансовая) отчётность составляется в тысячах рублей с округлением до целых значений.

Существенных изменений учётной политики в 2025 году по сравнению с 2024 годом по данным отчётности не было.

### Пояснение 3. Материальные внеоборотные активы (строка 1150 Баланса)

По строке 1150 отражены материальные внеоборотные активы, полностью представленные основными средствами.

**Таблица 3.1. Материальные внеоборотные активы**

(заголовок таблицы выделить серым цветом)

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Основные средства	79	237	395
Итого по строке 1150	79	237	395

За 2023–2025 годы балансовая стоимость основных средств последовательно снижается, что связано с отсутствием существенных новых приобретений и списанием либо амортизацией действующих объектов.

Доля основных средств в структуре активов на 31.12.2025 невелика, что характерно для организаций с преобладанием оборотных активов.

#### **Пояснение 4. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170 Баланса)**

По строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» за 2023–2025 годы отражены нулевые значения.

У организации отсутствуют нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения, отложенные налоговые активы и иные аналогичные внеоборотные активы, требующие отдельного отражения.

#### **Пояснение 5. Запасы (строка 1210 Баланса)**

##### **Таблица 5.1. Запасы**

(заголовок таблицы выделить серым цветом)

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Запасы	14 529	11 531	13 145
Итого по строке 1210	14 529	11 531	13 145

Запасы включают, как правило, сырьё, материалы, товары и прочие активы, предназначенные для продажи или использования в производстве.

В 2025 году по сравнению с 2024 годом наблюдается рост запасов, при этом уровень запасов сопоставим с 2023 годом, что отражает увеличение объёмов деятельности и (или) изменение политики пополнения складских остатков.

#### **Пояснение 6. Финансовые и другие оборотные активы, дебиторская задолженность (строка 1240 Баланса)**

По строке 1240 отражены финансовые и другие оборотные активы, основную часть которых составляет дебиторская задолженность.

##### **Таблица 6.1. Финансовые и другие оборотные активы**

(заголовок таблицы выделить серым цветом)

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Дебиторская задолженность	10 507	1 837	1 053
Прочие финансовые и оборотные активы	1 276	311	426

Итого по строке 1240	11 783	2 148	1 479
----------------------	--------	-------	-------

Дебиторская задолженность носит краткосрочный характер и включает расчёты с покупателями и заказчиками, а также прочие суммы, причитающиеся организации.

В 2025 году дебиторская задолженность существенно выросла по сравнению с 2024 и 2023 годами, что связано с увеличением объёмов реализации с отсрочкой платежа и расширением круга дебиторов.

Прочие финансовые и оборотные активы включают иные краткосрочные требования и суммы, не отнесённые к денежным средствам и запасам (например, авансы выданные, прочие требования).

## Пояснение 7. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Баланса)

### Таблица 7.1. Денежные средства и денежные эквиваленты

(заголовок таблицы выделить серым цветом)

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Денежные средства и денежные эквиваленты	18	1 458	64
Итого по строке 1250	18	1 458	64

Денежные средства и денежные эквиваленты включают остатки на расчетных счетах и, при наличии, в кассе, а также иные высоколиквидные краткосрочные финансовые вложения.

На 31.12.2025 остаток денежных средств значительно ниже уровня 2024 года, что может быть обусловлено направлением денежных средств на финансирование роста запасов и дебиторской задолженности либо погашение обязательств.

## Пояснение 8. Капитал (строка 1300 Баланса)

По строке 1300 отражён собственный капитал организации, включающий уставный капитал и нераспределённую прибыль.

### Таблица 8.1. Состав капитала

(заголовок таблицы выделить серым цветом)

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Уставный капитал	200	0*	0*

Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	13 608	9 877	6 541
Итого по строке 1300 (собственный капитал)	13 808	9 877	6 541

\*По форме отчётности отдельно уставный капитал не расшифрован; при необходимости величина уставного капитала уточняется по учредительным документам и регистрам бухгалтерского учёта.

Увеличение собственного капитала в 2024 и 2025 годах обусловлено формированием нераспределённой прибыли по итогам соответствующих отчётных периодов.

### **Пояснение 9. Заёмные средства и долгосрочные обязательства (строки 1410, 1450 Баланса)**

По строкам 1410 «Долгосрочные заёмные средства» и 1450 «Другие долгосрочные обязательства» за 2023–2025 годы отражены нулевые значения.

Организация не имеет долгосрочных кредитов, займов и иных долгосрочных обязательств, подлежащих отражению в составе долгосрочных пассивов.

### **Пояснение 10. Краткосрочные обязательства (строки 1510, 1520, 1550 Баланса)**

#### **10.1. Краткосрочные заёмные средства (строка 1510)**

**Таблица 10.1. Краткосрочные заёмные средства**

(заголовок таблицы выделить серым цветом)

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Краткосрочные заёмные средства (займы, кредиты)	0	100	100
Итого по строке 1510	0	100	100

В 2025 году краткосрочные заёмные средства отсутствуют, что обусловлено их погашением по сравнению с 2023–2024 годами.

#### **10.2. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)**

**Таблица 10.2. Краткосрочная кредиторская задолженность**

(заголовок таблицы выделить серым цветом)

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	12 600	5 398	8 442

Краткосрочная кредиторская задолженность включает расчёты с поставщиками и подрядчиками, бюджетом и внебюджетными фондами, персоналом и другими кредиторами.

В 2025 году кредиторская задолженность увеличилась по сравнению с 2024 годом, но ниже уровня 2023 года, что отражает изменение объёмов хозяйственных операций и графиков расчётов с контрагентами.

### 10.3. Другие краткосрочные обязательства (строка 1550)

По строке 1550 «Другие краткосрочные обязательства» за 2023–2025 годы отражены нулевые значения.

Организация не имеет значимых оценочных обязательств и иных краткосрочных пассивов, требующих отдельного отражения по данной строке.

## Пояснение 11. Валюта баланса

### Таблица 11.1. Валюта баланса

(заголовок таблицы выделить серым цветом)

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Баланс (активы – всего, строка 1600)	26 408	15 375	15 084
Баланс (пассивы – всего, строка 1700)	26 408	15 375	15 084

Валюта баланса в 2025 году значительно выросла по сравнению с 2024 и 2023 годами, что обусловлено увеличением запасов и дебиторской задолженности, а также ростом собственного капитала и кредиторской задолженности.

## Пояснение 12. Доходы, расходы, налог на прибыль и чистая прибыль

(строки 2110, 2120, 2330, 2340, 2350, 2410, 2400 Отчёта о финансовых результатах)

**Таблица 12.1. Формирование финансового результата**

(заголовок таблицы выделить серым цветом)

Наименование показателя	За 2025 г., тыс. руб.	За 2024 г., тыс. руб.
Выручка (строка 2110)	174 668	107 501
Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)	(169 607)	(103 268)
в том числе: Себестоимость продаж	(169 607)	(103 268)
Проценты к уплате (строка 2330)	0	0
Прочие доходы (строка 2340)	0	0
Прочие расходы (строка 2350)	(85)	(28)
Налог на прибыль (строка 2410)	(1 244)	(841)
Чистая прибыль (строка 2400)	3 732	3 364

Выручка в 2025 году существенно увеличилась по сравнению с 2024 годом (на 67 167 тыс. руб.), при этом расходы по обычным видам деятельности также выросли, но в меньшей степени, что обеспечило рост прибыли от основной деятельности.

Прочие доходы и проценты к уплате в отчётности за 2024–2025 годы не отражены, прочие расходы незначительны по сравнению с объёмом выручки.

Расход по налогу на прибыль сформирован исходя из налоговой базы по данным налогового учёта и отражён как текущий налог.

Чистая прибыль организации за 2025 год составила 3 732 тыс. руб. (против 3 364 тыс. руб. в 2024 году) и полностью учтена при формировании нераспределённой прибыли и собственного капитала.

Директор \_\_\_\_\_ Гареев Максим Маратович

13 марта 2026 г.