Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ВОЛЖСКИЙ ЗАВОД ХОЛОДИЛЬНОГО ОБОРУДОВАНИЯ"
ИНН/КПП	5263148694/526301001
ОГРН	1225200000739
Юридический адрес	603003, Нижегородская Область, г.о. Город Нижний Новгород, г Нижний Новгород, ул Щербакова, дом 37А
Генеральный директор	Ганюшин Илья Дмитриевич
Налогообложение	ОСНО

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:
Производство промышленного холодильного и вентиляционного оборудования (код ОКВЭД 28.25)

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

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".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, 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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".
Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Организация учитывает в составе основных средств объекты первоначальной стоимостью более 100 000 рублей за единицу, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.
Активы стоимостью менее 100 000 рублей за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы текущего периода, для целей контроля такие активы учитываются за балансом.
Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.
Основные средства классифицируются по группам: здания, сооружения, машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, земельные участки, объекты природопользования, капитальные вложения в арендованное имущество, другие виды основных средств.
Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).
Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.
Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

2.6. Учет аренды
Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).
В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).
Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет нематериальных активов
Руководствуясь подп.б п. 4 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.8. Запасы
Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как: оргтехнику, расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары.
Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.
Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.
Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат, выручке.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости.
Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.9. Доходы, расходы
Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.10. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров. Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец года перед составлением годовой отчетности. Резерв создается экспертным методом: размер резерва определяется по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Запасы

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Запасы всего в том числе:	2 373 261,54	732 733,33
- Материалы	33 836,99	10 000,00
- Незавершенное производство	2 267 454,55	
- Товары	71 970,00	722 733,33

3.2. Финансовые и другие оборотные активы

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Финансовые и другие оборотные активы в том числе:	***23 270 097,60***	***694 895,01***
1. Депозитные счета	280 000,00	
2. Дебиторская задолженность всего, в том числе:	22 990 097,60	694 895,01
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8 342 674,32	167 188,66
- Расчеты с покупателями и заказчиками	14 604 880,00	189 000,00
- Прочие дебиторы	42 543,28	338 706,35

3.3. Краткосрочная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	***22 532 451,02***	***2 094,19***
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 771 260,94	2 094,19
- Расчеты с покупателями и заказчиками	13 704 912,61	
- Расчеты с бюджетом и фондами	3 352 844,47	
- Расчеты с персоналом по оплате труда	703 433,00	

Генеральный директор _____ Ганюшин Илья Дмитриевич

27 марта 2026 г.