

**ПОЯСНЕНИЯ**  
к бухгалтерской отчетности

**ООО «ВИАДУК»**

**ИНН 4348030844 КПП 434501001**  
г. Киров, ул. Герцена, д. 9 А

**за 2025 г.**

## Содержание

<b>1</b>	<b>Краткая характеристика организации и основные направления деятельности ООО «ВИАДУК»</b>	<b>4</b>
1.1	Основные сведения об организации	4
1.2	Финансовое положение организации	4
1.3	Сведения о начисленных и уплаченных налогах и сборах	5
1.4	Сведения об обособленных подразделениях организации	5
1.5	Сведения о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности организации	5
<b>2</b>	<b>Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности</b>	<b>5</b>
2.1	Применение законодательства по бухгалтерскому учету	5
2.2	Изменения, внесенные в учетную политику организации на 2026 г.	6
<b>3</b>	<b>Расшифровки показателей бухгалтерской отчетности ООО «ВИАДУК» и текстовые пояснения</b>	<b>6</b>
3.1	Сведения о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации	6
3.1.1	Сведения об активах, полученных в залог ООО «ВИАДУК» от третьих лиц в отчетном периоде	6
3.2	Основные средства	6
3.2.1	Основные положения учетной политики	6
3.2.2	Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации или переоценки объектов	6
3.2.3	Объекты основных средств, предоставленные (полученные) по договорам финансовой аренды (лизинга)	7
3.3	Нематериальные активы	7
3.3.1	Основные положения учетной политики	7
3.3.2	Основные сведения о нематериальных активах	7
3.4	Материально-производственные запасы	7
3.4.1	Основные положения учетной политики	7
3.4.2	Основные сведения о материально-производственных запасах (МПЗ)	7
3.5	Займы, кредиты и затраты по их обслуживанию	8
3.5.1	Основные положения учетной политики	8
3.5.2	Основные сведения о займах и кредитах и процентах по займам и кредитам	8
3.5.3	Информация о полученных суммах процентов по займам	8
3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	8
3.7	Финансовые вложения и другие оборотные активы	9
3.7.1	Основные сведения о финансовых вложениях	9
3.7.2	Другие оборотные активы	9
3.8	Краткосрочные обязательства	10
3.9	Финансовые результаты	10
3.9.1	Порядок признания расходов	10
3.9.2	Порядок отражение прочих доходов и расходов	10

3.9.3	Сведения о договорах на выполнение работ, оказания услуг, продажу продукции с длительным циклом изготовления	11
3.9.4	Сведения о договорах, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами	11
3.9.5	Доходы и расходы организации, не зачисленные в отчетном периоде на счет прибылей и убытков	11
3.9.6	Расходы, связанные с образованием резервов в соответствии с правилами бухгалтерского учета	11
3.9.7	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) в отчетном периоде	11
3.10	<i>Последствия событий после отчетной даты</i>	12
3.10.1	Краткое описание характера события после отчетной даты	12
3.11	<i>Условные факты хозяйственной деятельности</i>	12
3.11.1	Описание условных обязательств	12
3.11.2	Краткое описание условных активов	12
3.11.3	Информация по сегментам	12
3.12	<i>Информация по совместной деятельности</i>	12
3.13	<i>Информация по инвентаризации</i>	12
3.14	<i>Информация по прекращаемой деятельности</i>	12

## 1 Краткая характеристика организации и основные направления деятельности ООО «ВИАДУК»

### 1.1 Основные сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «ВИАДУК»,

Адрес осуществления деятельности: г. Киров, ул. Герцена, д. 9 «А»

ИНН/КПП организации: 4348030844/434501001

Дата создания (государственной регистрации): 22.05.1997 г

Директор: Саблина Александра Александровна

Главный бухгалтер: Суворов Владимир Александрович

Организация является субъектом малого предпринимательства - микропредприятие (СВЕДЕНИЯ из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства).

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом - ДОХОДЫ.

Участниками ООО «ВИАДУК» являются;

- Саблин Владимир Валерьевич - 96 %, ИНН 771700297345, конечный бенефициар;
- Саблина Екатерина Александровна - 4 %.

Выплата заработной платы участнику общества производилась на основании трудового договора и составила за 2025 год;

- Саблина Екатерина Александровна - 2 817,5 тыс. рублей.

Выплата заработной платы директору производилась на основании трудового договора и составила за 2025 год - 333,5 тыс. рублей.

В 2025 году произведены выплаты дивидендов участникам общества на общую сумму 17 600 000 рублей пропорционально доле в УК общества, в том числе:

- по итогам деятельности за 2024 год - 3 000 000 руб;
- промежуточные дивиденды за 2025 год - 14 600 000 руб.

Прочие операции со связанными сторонами не производились.

Основными видами деятельности являются:

- Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;
- Предоставление прочих услуг.

Среднесписочная численность работников ООО «ВИАДУК» за 2025 г. составила 3 человека.

### 1.2 Финансовое положение организации

Основные показатели деятельности, характеризующие качественные изменения в имущественном и финансовом положении ООО «ВИАДУК» за 2025 г отражены в представленной бухгалтерской отчетности.

Капитал общества по состоянию на 31.12.2025 года составил 155 542,0 тыс. рублей, в том числе:

- Уставный капитал - 250,0 тыс. рублей.
- Резервный капитал – 32,0 тыс. рублей.
- Накопленная дооценка внеоборотных активов - 21 700,0 тыс. рублей.
- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 133 560,0 тыс. рублей.

### **1.3 Сведения о начисленных и уплаченных налогах и сборах**

За 2025 год предприятием уплачено начисленных налогов и взносов через единый налоговый счет (ЕНС) – 5,642 млн. руб.

### **1.4 Сведения об обособленных подразделениях организации**

В 2025 г. ООО «ВИАДУК» не имело обособленных подразделений.

### **1.5 Сведения о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности организации**

В 2025 г. при ведении финансово-хозяйственной деятельности ООО «ВИАДУК» чрезвычайных фактов типа пожар, стихийное бедствие, аварии не было.

## **2 Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности**

### **2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету**

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

Бухгалтерская отчетность организации ООО «ВИАДУК» за 2025 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не имелось.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г;
- Отчет о финансовых результатах за 2025 г;
- Пояснения к бухгалтерской отчетности.

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

## 2.2 Изменения, внесенные в учетную политику организации на 2026 г.

В учетную политику ООО «ВИАДУК» на 2026 г. изменения, оказавшие (способные оказать) существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств и финансовые результаты деятельности организации не вносились.

Изменения учётной политики применяются перспективно. Пересчёт показателей предыдущих отчётных периодов не производится в соответствии с правом, предоставленным субъектам малого предпринимательства.

## 3 Расшифровки показателей бухгалтерской отчетности ООО «ВИАДУК» и текстовые пояснения

### 3.1 Сведения о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации

Обеспечений обязательств и платежей, полученных и выданных, не имеет.

#### 3.1.1 Сведения об активах, полученных в залог ООО «ВИАДУК» от третьих лиц в отчетном периоде

Активы в залог ООО «ВИАДУК» от третьих лиц в 2025 г. не получало.

### 3.2 Основные средства

#### 3.2.1 Основные положения учетной политики

##### ▪ Способ начисления амортизации объектов основных средств

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом;

##### ▪ Срок полезного использования объектов основных средств

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

##### ▪ Порядок отражения основных средств, стоимостью менее 100 тыс. руб.

Основные средства, стоимостью менее 100 тыс. руб. отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

#### 3.2.2 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации или переоценки объектов

По состоянию на конец отчетного периода остаточная стоимость основных средств составляет 19 409 тыс рублей, и имеет следующую структуру:

№	Наименование групп основных средств	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Накопленная амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
1	Здания	31 059	12 959	18 100
2	Земельные участки	289	0	289
3	Транспортные средства	3 833	3 833	0
4	Офисное оборудование	154	154	0
5	Инвентарь	1 642	622	1 020
	Итого	36 977	17 568	19 409

По состоянию на конец отчетного периода реконструкция и модернизация основных средств не производилась.

Резерв под обесценение основных средств не формировался в виду отсутствия внешних и внутренних факторов, влияющих на величину стоимости основных средств.

### 3.2.3 *Объекты основных средств, предоставленные (полученные) по договорам финансовой аренды (лизинга)*

Основных средств, полученных или предоставленных по договорам финансовой аренды нет.

## 3.3 *Нематериальные активы*

### 3.3.1 *Основные положения учетной политики*

- Применяемые способы начисления амортизации нематериальных активов и их изменение в отчетном периоде

Начисление амортизации нематериальных активов осуществляется линейным способом.

### 3.3.2 *Основные сведения о нематериальных активах*

По состоянию на отчетную дату нематериальных активов ООО «ВИАДУК» не имеет, в связи с чем резерв под обесценение нематериальных активов не формировался в виду их отсутствия.

## 3.4 *Материально-производственные запасы*

### 3.4.1 *Основные положения учетной политики*

- Способы оценки материально-производственных запасов при выбытии

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии осуществляется по себестоимости единицы запасов.

### 3.4.2 *Основные сведения о материально-производственных запасах (МПЗ)*

По состоянию на 31.12.2025 года МПЗ отсутствуют.

- Сведения о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей

На конец отчетного периода признаков обесценения материально – производственных запасов не наблюдалось. Резервы под обесценение стоимости материальных ценностей ООО «ВИАДУК» не образовывались в виду отсутствия остатков материалов на конец отчетного периода.

### 3.5 Займы, кредиты и затраты по их обслуживанию

#### 3.5.1 Основные положения учетной политики

- Порядок списания дополнительных затрат по займам

Дополнительные затраты по займам учитываются в составе прочих расходов в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены.

#### 3.5.2 Основные сведения о займах и кредитах и процентах по займам и кредитам

По состоянию на 31.12.2025 г предприятие не имеет задолженности по полученным займам и процентам по займам.

#### 3.5.3 Информация о полученных суммах процентов по займам

В 2025 г. не имели место случаи неполного исполнения (неисполнения) договоров займа и кредитных договоров.

### 3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Отчет о движении денежных средств за 2025 год по направлениям:

Наименование показателя	За 2025 г., тыс. рублей
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>	
Поступления - всего	15 339
в том числе:	
арендных платежей	15 332
прочие поступления	7
Платежи - всего	(16 632)
в том числе:	
поставщикам (подрядчикам)	(8 464)
в связи с оплатой труда работников	(3 509)
процентов по долговым обязательствам	(1 871)
прочие платежи	(2 788)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>(1 293)</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>	
Поступления - всего	195 000
в том числе:	
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	90 000
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	105 000
Платежи - всего	(189 800)
в том числе:	
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(189 800)
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>5 200</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>	
Поступления - всего	11 382
в том числе:	
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	11 382
Платежи - всего	(15 022)
в том числе:	

на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(15 022)
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>(3 640)</b>
Сальдо денежных потоков за период	(267)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	1 828
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода</b>	<b>1 561</b>

### 3.7 Финансовые вложения и другие оборотные активы

#### 3.7.1 Основные сведения о финансовых вложениях

По состоянию на 31.12.2025 г предприятие имеет следующую структуру финансовых вложений:

Паи и акции всего на сумму 14 739 402 рублей, в том числе:

Название	Вид вложения	Сумма в балансе, руб. (отражается по цене приобретения)	Количество акций, шт. (в соответствии с выпиской из реестра)
Первый акционерный коммерческий дорожно-транспортный банк (акционерное общество)	Акции	14 729 750,00	150 619
ПАО «НОРВИК БАНК»	Акции	9 651,82	26 086

В результате анализа финансово-хозяйственной деятельности учрежденных обществ ухудшение финансового состояния акционерных обществ не наблюдается, величина чистых активов достаточная, финансовое положение стабильно в связи с чем Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Предоставленные займы (субординированный депозит), всего на сумму 40 000 000 рублей.

Название	Вид вложения	Сумма в балансе, руб. (отражается по цене приобретения)	Основание
Первый акционерный коммерческий дорожно-транспортный банк (акционерное общество)	Депозит	40 000 000,00	Договор №2 от 18.06.14

Предоставленные денежные средства в срочный депозит, всего на сумму 84 800 000 рублей.

Название	Вид вложения	Сумма в балансе, руб. (отражается по цене приобретения)	Основание
Первый акционерный коммерческий дорожно-транспортный банк (акционерное общество)	Срочный Депозит	84 800 000,00	Соглашение о проведении депозитных сделок № 035 от 07 мая 2021 г

В результате анализа финансово-хозяйственной деятельности АО «Первый Дортрансбанк» г. Киров ухудшение финансового состояния не наблюдается, величина чистых активов достаточная, финансовое положение стабильно в связи с чем Резерв под обесценение финансовых вложений (депозиты) не создавался.

Начислены и получены проценты за 2025 год по ДЕПОЗИТАМ в сумме 11 357,0 тысяч рублей.

#### 3.7.2 Другие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 г предприятие имеет следующую структуру оборотных активов:

- Дебиторская задолженность – 1 298 тыс. рублей, в том числе:
  - Расчеты с покупателями и заказчиками – 1 232 тыс. рублей;
  - Расчеты с поставщиками – 38 тыс. рублей;
  - Сальдо по ЕНС – 28 тыс. рублей.

### 3.8 Краткосрочные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 г предприятие имеет следующую структуру краткосрочных обязательств:

- Кредиторская задолженность – 7 100 тыс. рублей, в том числе:
  - Расчеты по авансам полученным – 1 452 тыс. рублей;
  - Расчеты с поставщиками – 93 тыс. рублей;
  - Расчеты по налогам и сборам – 5 398 тыс. рублей.
  - Прочие кредиторы – 157 тыс. рублей.

### 3.9 Финансовые результаты

Доходы в 2025 год были получены на сумму 17 006 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от сдачи в аренду имущества – 17 006 тыс. рублей.

Прочие доходы отражены в сумме 96 560 тыс. рублей, в том числе:

- Доход от продажи Имущественного комплекса – 90 000 тыс. рублей;
- Результат от списания накопленной дооценки по выбывшим объектам недвижимости – 6 411 тыс. рублей;
- Прочие доходы – 149 тыс. рублей.

Прочие расходы отражены в сумме 5 547 тыс. рублей, в том числе:

- Расходы, связанные с выбытием Имущественного комплекса – 5 494 тыс. рублей;
- Расходы на услуги банков – 47 тыс. рублей;
- Прочие расходы – 6 тыс. рублей.

#### 3.9.1 Порядок признания расходов

Общая сумма расходов, отраженных в строке 2120 Отчета о финансовых результатах за 2025 год, составила 14 638 тыс. рублей.

Наименование показателя	За 2025 г.
Материальные затраты	127
Затраты на оплату труда	3 909
Отчисления на социальные нужды	831
Амортизация	1 679
Прочие затраты	8 091
Итого по элементам	14 638
Итого расходы по обычным видам деятельности	14 638

Управленческие расходы ООО «ВИАДУК» признаются в себестоимости реализованных товаров (продукции, работ, услуг) полностью.

#### 3.9.2 Порядок отражение прочих доходов и расходов

Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

### **3.9.3 Сведения о договорах на выполнение работ, оказания услуг, продажу продукции с длительным циклом изготовления**

ООО «ВИАДУК» договоров на выполнение работ, оказания услуг, продажу продукции с длительным циклом изготовления не имеет.

### **3.9.4 Сведения о договорах, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами**

Договора, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами ООО «ВИАДУК» не заключало.

### **3.9.5 Доходы и расходы организации, не зачисленные в отчетном периоде на счет прибылей и убытков**

Сведения о доходах и расходах ООО «ВИАДУК», не зачисленных в 2025 г. на счет прибылей и убытков, не имело.

Затраты, признаваемые в соответствии с законодательством по бухгалтерскому учету в качестве расходов будущих периодов, списываются в состав расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся

### **3.9.6 Расходы, связанные с образованием резервов в соответствии с правилами бухгалтерского учета**

По состоянию на 31 декабря текущего года проводится инвентаризация резерва на оплату отпусков, с определением суммы ожидаемых расходов по формуле: (количество дней неиспользованных отпусков x средняя дневная сумма расходов на оплату труда работников, которые не использовали отпуск) + суммы страховых взносов на обязательное пенсионное и социальное страхование, начисленные на получившуюся величину.

Резерв на оплату отпусков по состоянию на 31 декабря 2025 года не сформирован.

По состоянию на 31 декабря 2025 года ранее был сформирован Резерв по сомнительным долгам на общую сумму 1 194 744,34 рубля в части неоплаченной (просроченной) задолженности по следующим контрагентам:

1. ООО «АБЗ ОРИЧИ» ИНН 4345140662 – 694 744,34 рублей по оказанным услугам.
2. Физическое лицо Ласточкина Елена Владимировна ИНН 434542648166 – 500 000,00 рублей по договору беспроцентного займа.

### **3.9.7 Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) в отчетном периоде**

Прочие операции, не включаемые в чистую прибыль (убыток) в 2025 г, отсутствуют.

### 3.10 Последствия событий после отчетной даты

#### 3.10.1 Краткое описание характера события после отчетной даты

В финансово-хозяйственной деятельности ООО «ВИАДУК» в период с 31 декабря 2025 г. до даты подписания бухгалтерской отчетности за 2025 г. не имели место факты хозяйственной деятельности, оказавшие влияние (способные оказать) на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, и квалифицируемые в соответствии с ПБУ 7/98 в качестве событий после отчетной даты.

### 3.11 Условные факты хозяйственной деятельности

#### 3.11.1 Описание условных обязательств

По состоянию на 31 декабря 2025 г. в финансово-хозяйственной деятельности ООО «ВИАДУК» не выявлены условные обязательства.

#### 3.11.2 Краткое описание условных активов

По состоянию на 31 декабря 2025 г. в финансово-хозяйственной деятельности ООО «ВИАДУК» не выявлены условные активы.

#### 3.11.3 Информация по сегментам

ООО «ВИАДУК» не имеет дочерних и зависимых обществ и не составляет сводную в соответствии с учредительными документами объединений юридических лиц.

### 3.12 Информация по совместной деятельности

ООО «ВИАДУК» не ведет совместную деятельность с другими организациями.

### 3.13 Информация по инвентаризации

Перед составлением годовой отчетностью проведена инвентаризация денежных средств, имущества, расчетов и задолженности на основании приказа № 10 от 30 октября 2025 года.

По результатам проведенной инвентаризации недостач и излишков не выявлено, расчеты сверены, ТМЦ не утратили своих свойств и находятся в хорошем состоянии.

### 3.14 Информация по прекращаемой деятельности

ООО «ВИАДУК» не планирует прекращать деятельность.

Директор ООО «ВИАДУК»

30.03.2026 г.



Саблина А.А.