

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Завод железобетонных конструкций ВСЗ»
за 2025 год**

1. Основные сведения

1.1. Информация об организации.

Полное наименование общества - Общество с ограниченной ответственностью "Завод железобетонных конструкций ВСЗ ". Сокращенное наименование общества – ООО "Завод ЖБК ВСЗ". Место нахождения Общества: 160017, г. Вологда, Говоровский проезд, д. 4 пом. 1

1.1.1. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде – производство изделий из бетона для использования в строительстве (код ОКВЭД 23.61).

1.1.2. Среднесписочная численность работников по состоянию на 31.12.2025 г. 78 человек.

1.1.3. Состав участников и их доля в уставном капитале представлен в таблице.

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	Мелочников Максим Юрьевич	32,6
2	Проворов Юрий Борисович	17,6
3	Киреева Татьяна Юрьевна	13,2
4	Цветков Сергей Александрович	13,2
5	Полетаев Александр Викторович	11,4
6	Красиков Василий Проталионович	12,0

1.1.4. Общество не имеет обособленных подразделений и филиалов.

2. Информация об учетной политике

2.1. Информация об учетной политике.

2.1.1. Бухгалтерская отчетность ООО «Завод ЖБК ВСЗ» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.1.2. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета:

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

2.1.3. 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".

2.1.4. Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных [п. 5](#) ПБУ 1/2008.

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

- [Положение](#) по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н., [Положение](#) по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;
- [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

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- бухгалтерский баланс,
- отчет о финансовых результатах,
- отчет о движении денежных средств,
- отчет об изменении капитала,
- настоящие пояснения.

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.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по всем договорам, кроме:

- лизинговых;
- договоров, по которым предполагается субаренда.

По договорам аренды, заключенным до 01.01.2022 г., имущество по которым передается в субаренду, ФСБУ 25/2018 не применяется.

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. Запасы

2.5.1. 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.

2.5.2. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средневзвешенной себестоимости.

Поступления от продажи материально-производственных запасов являются прочими доходами.

2.5.3. Незавершенное производство и готовая продукция отражаются в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости.

2.5.4. Резерв под обесценение материалов, незавершенного производства, готовой продукции не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.6. Учетная политика. Денежные средства

2.6.1. 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.

2.7. Учетная политика. Доходы и расходы

2.7.1. 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 прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резервы сомнительных долгов).

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

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

3. Информация об основных средствах и капитальных вложениях в них

3.1. Капитальные вложения в основные средства

3.1.1. Сумма авансов (без НДС), уплаченных в связи с приобретением (созданием) капитальных вложений в объекты ОС, в отчетном периоде составила 8 280,0 тыс. руб.

3.2. Основные средства

3.2.1. Наличие и движение ОС представлено в таблице.

Тыс. руб.

Наименование группы ОС	На 01.01.2025 г.		Изменения за период			На 31.12.2025 г.		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Списано		Амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Машины и оборудование (кроме офисного)	31117,9	7321,9	514,8			2055,4	31632,7	9377,3
Транспортные средства	3137,7	1584,1				212,1	3137,7	1796,2
Другие виды основных средств	1055,9	778,3				69,0	1055,9	847,3
Итого:	35311,5	9684,3	514,8			2336,5	35826,3	12020,8

3.2.2. Информация об изменении элементов амортизации ОС представлена в таблице.

Информация об изменении элементов амортизации основных средств

Наименование объекта основных средств	Причина изменения	Элементы амортизации до изменения			Элементы амортизации после изменения		
		СПИ	Ликвидационная стоимость (тыс. руб.)	Способ начисления амортизации	СПИ	Ликвидационная стоимость (тыс. руб.)	Способ начисления амортизации
Автомашина ГАЗ-53 бензовоз	Увеличение СПИ	120	10	линейный	132	10	линейный
Домкрат гидравлический ДНА-14 (2025)	Изменение ликвидационной стоимости	119	0	линейный	119	2	линейный

4. Информация об учете аренды

4.1. Информация, раскрываемая арендатором

Организация арендует производственные помещения и производственное оборудование по договорам бессрочной аренды № 94, 95 от 22.05.2017 г. без права выкупа, данные договоры учитываются без признания ППА – права пользования активом и обязательства по аренде.

Расходы по таким договорам составили 9 960 тыс. руб., в т.ч. НДС (20 %).

5. Информация о запасах

5.1. Сумма авансов, уплаченных в связи с приобретением запасов (основные материалы: металл, цемент), составляет 42,9 тыс. руб.

6. Информация о денежных средствах

6.1. Информация о составе денежных средств приведена в таблице:

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	21906,7	10398,4	11725,9
Денежные средства в рублях в кассе	60,0	33,9	23,3
ИТОГО денежные средства	21966,7	10432,3	11749,2

6.2. Перечисленные и признаваемые в качестве единого налогового платежа суммы денежных средств разделяются и представляются в отчете о движении денежных средств в зависимости от определяемой налоговым органом их принадлежности к тем или иным налогам и обязательным платежам.

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

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»	21966,7	4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «за 2025 г.»	21966,7
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «на 31.12.2024»	10432,3	4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода», графа «за 2025 г.»	10432,3
		4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «за 2024 г.»	10432,3
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», графа «на 31.12.2023»	11749,2	4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода», графа «за 2024 г.»	11749,2

7. Информация об обязательствах

7.1. Организация формирует резерв по оплате предстоящих отпусков. Начисление резерва производится ежемесячно.

7.2. Дополнительная информация об оценочных обязательствах приведена в таблице:

Тыс. руб.

Наименование	На 01.01.2025 г.	Признано	Погашено	На 31.12.2025
Резерв на оплату отпусков	4024,7	7864,6	6715,1	5174,2

8. Информация о доходах и расходах

8.1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления

8.2. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

8.3. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

8.4. Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

8.5. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

8.6. Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

За 2025 г. начислен резерв по сомнительным долгам в сумме 3472,9 тыс. руб., погашен на сумму 5436,4 тыс. руб.

8.7. Расходы по обычным видам деятельности:

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	114852,6	115653,8
Затраты на оплату труда	81012,1	67851,4
Отчисления на социальные нужды	14460,2	14453,3
Амортизация	2336,5	2140,6
Прочие затраты	28245,7	27128,9
Итого по элементам	240907,1	227228,0
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(7261,3)	(12401,5)
Итого расходы по обычным видам деятельности	233645,8	214826,5

9. Информация о связанных сторонах

9.1. В течение 2025 г. со связанными сторонами осуществлялись следующие операции:

№ п/п	Связанная сторона	Основание признания связанной стороной	Сделки со связанной стороной за 2025 г., тыс. руб.
1.	ООО «Базис ЛТД»	Общие учредители	48 430,8
2.	ООО «Теплоком»	Общие учредители	1 136,3
3.	ООО «ВСЗ»	Общие учредители	9 960,0

9.2. Информация о вознаграждениях основного управленческого персонала приведена в таблице.

Наименование показателя	Сумма за 2025 г. (тыс. руб.)
Общая сумма вознаграждений основного управленческого персонала, в том числе:	4063,1
Оплата труда	3672,3
Страховые взносы	390,8

10. Иная информация

10.1. Информация о расчетах по налогу на прибыль

10.1.1. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности", Р-109/2019 - КпР "Регистр учета временных разниц", организация не ведет учет постоянных разниц.

10.1.2. Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, раскрыты в таблице:

Наименование показателя	За 2025 г.
Прибыль до налогообложения (за исключением доходов от участия в других организациях и связанных с этим статей), тыс. руб. (1)	10233,8
Ставка налога на прибыль, % (2)	25
Отложенный налог на начало периода (3)	2135,3
Отложенный налог на конец периода (4)	2168,2
Отложенный налог за отчетный период (5)=(4)-(3)	32,9
Текущий налог на прибыль (6)	2614,3
Расход по налогу за отчетный период (7)=(6)+(5)	2647,2
Условный расход по налогу (8)=(1)*(2)	2558,4
Постоянный налоговый расход (9)=(7)-(8)	88,8
Чистая прибыль (10) = (1)-(7)	7586,6

10.2. Информация, раскрываемая ООО

10.2.1. На отчетную дату уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб., оплачен полностью.

10.2.2. Общество не принимает участия в совместной деятельности. Организация не пользовалась государственной помощью.

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями

10.2.3. Решение о реорганизации в 2025 г. и до даты подписания бухгалтерской отчетности не принималось.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что организация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Генеральный директор

Проворов Ю.Б.

(30.03.2026 г.)