

Общество с ограниченной ответственностью «ВАЛ»

«Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год».

1. Раздел «Общие сведения о юридическом лице и его деятельности»

- Краткое наименование - ООО «ВАЛ»
- Юридический адрес - 400087, Волгоградская обл., Волгоград г., Невская ул., дом 13, корпус А, офис 804/12;
- Дата регистрации – 20.07.2005г.;
- ОГРН - 1053444075266,
- ИНН - 3444124229;
- основной вид деятельности по ОКВЭД – 49.41.3;
- численность сотрудников на последний день отчетного года – 10 человек;
- Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. Капитал разделен на доли между участниками в соответствии с Уставом. На отчетную дату уставный капитал оплачен полностью денежными средствами. Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал отсутствует»;
- Единоличный исполнительный орган - директор Бобрышев Владимир Федорович.
- Главный бухгалтер – Каманина Елена Олеговна;
- Обособленное подразделение - 400075 , Волгоградская обл., Волгоград г., Краснополянская ул., дом 23;
- ООО "ВАЛ" по состоянию на 31.12.2025 г. соответствует критериям, установленным ст. 4 Федерального закона № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ", и включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства ФНС России (категория — малое предприятие)».
- Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.

2. Раздел «Стандарты, по которым составлена отчетность»

- Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ/ПБУ).
- В соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ и как субъект малого предпринимательства, ООО "ВАЛ" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и формирует бухгалтерскую отчетность в упрощенном виде.
- Учет аренды и субаренды строится на сочетании упрощенного бухгалтерского учета и учета с ППА по ФСБУ 25/2018 и кассового метода в налоговом учете.

3. Раздел «Учетная политика»

- Бухгалтерская отчетность организации за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Учетная политика утверждена приказом 28 декабря 2024 года. Изменения в учетную политику в учетном периоде не вносились.

- Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием специализированной компьютерной программы «1С:Предприятие 8.3»
- Признание доходов и расходов осуществляется методом начисления в том отчетном или налоговом периоде, в котором они имели место или к которому они относятся, независимо от фактического поступления (выплаты) денежных средств, иного имущества, работ, услуг и (или имущественных прав).

4. Раздел «Основные средства»

- **основные средства:** приобретенные объекты основных средств оцениваются по цене приобретения (цене поставщика) и увеличиваются на затраты на монтаж в случае, если такие затраты имеются в наличии и не включены в цену поставщика (продавца). Иные затраты, связанные с приобретением объекта основных средств, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
- Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п. 33, п. 35 ФСБУ 6/2020).
- Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет основные средства на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020).

5. Раздел «Нематериальные активы»

- Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществляется перспективно.
- Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части капитальных вложений в нематериальные активы (НМА) осуществляется перспективно.
- ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным НМА относятся:
 - НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
 - Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14 вне зависимости от их стоимости.
- Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.
- Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по ликвидации. Иные дополнительные затраты включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

- Материальный носитель учитывается в составе НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.
- Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете, линейным способом по всем объектам.
- Элементы амортизации НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету.
- Ликвидационная стоимость определяется только для тех НМА, для которых существует активный рынок или договором предусмотрен выкуп НМА в конце срока его использования. Она учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб., иначе признается равной нулю.
- Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно — со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.
- Ежегодная проверка капитальных вложений и НМА на обесценение не проводится.

6. Раздел «Аренда»

- Общество является малым предприятием и имеет право на упрощенный бухучет, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. Общество применяет упрощенный порядок расчета объектов учета: фактическую стоимость права пользования активом исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018, а обязательство по аренде - как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).
- Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве ППА и обязательств по аренде. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).
- Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.
- Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по всем договорам, кроме: лизинговых и договоров, по которым предполагается субаренда.
- Для договоров, по предметам аренды которых не признается ППА, арендные платежи в затратах признаются равномерно ежемесячно в течение срока аренды.
- Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, его фактическая стоимость определяется без включения: затрат в связи с поступлением предмета аренды и доведением до готовности (признаются в расходах в периоде их понесения); оценочного обязательства на демонтаж.
- Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, оценка обязательства по аренде производится по номинальной стоимости арендных платежей на дату оценки (без дисконтирования).
- Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования, — линейный.

- Для определения срока договора аренды (СПИ права пользования активом) анализируются следующие факторы: срок, указанный в договоре; условия продления и выхода из договора; условия повышения (сохранения) стоимости арендных платежей; уровень цен на аренду в районе расположения предмета аренды и по городу; иные факторы, стимулирующие продление договора аренды.
- Право пользования активом не переоценивается, даже если предмет аренды относится по характеру использования к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки.

7. Раздел «Материально-производственные запасы»

- МПЗ признаются по фактической себестоимости. В себестоимость МПЗ включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении МПЗ суммы без учета скидок и премий.
- Списание МПЗ осуществляется по методу ФИФО.
- В составе МПЗ Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.
- Резерв под обесценение МПЗ не создается. Общество отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

8. Раздел «Финансовые вложения»

- Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости.
- К финансовым вложениям организации относятся: предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях.
- Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является иная подобная совокупность финансовых вложений: договор.
- Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.
- Финансовые вложения на обесценение не проверяются.

9. Раздел «Денежные средства и денежные эквиваленты»

- У организации открыто два расчетных счета:
 - ВОЛГОГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ №8621 ПАО СБЕРБАНК г. Волгоград р/с 40702810811000016514;
 - ООО "Банк Точка" г. Москва р/с 40702810009500013102.
- По состоянию на 31.12.2025г. остаток денежных средств организации 20 тыс. рублей.

10. Раздел «Дебиторская задолженность»

- Дебиторская задолженность общества за 2025 год по сравнению с 2024 годом незначительно увеличилась.
- Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 12,8 млн рублей, основная часть — проценты по выданным займам.

11. Раздел «Капитал. Информация о бенефициарах и расчетах с учредителями»

- Уставный капитал на 31 декабря 2025 года составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей, в том числе оплаченный – 10 000,00 рублей. Капитал разделен на доли между участниками в соответствии с Уставом. На отчетную дату уставный капитал оплачен полностью денежными средствами. Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал отсутствует.
- Бенефициарным владельцем, контролирующим Общество является Ермакова Наталья Владимировна, гражданка РФ (России). В 2025 году согласно решению участников о распределении прибыли обществом были выплачены дивиденды в сумме 1 612 640 (Один миллион шестьсот двенадцать тысяч шестьсот сорок) рублей.

12. Раздел «Кредиторская задолженность»

- Кредиторская задолженность общества за 2025 год по сравнению с 2024 годом увеличилась на 2 223 мил. рублей. Увеличение произошло за счет появления обязательств по договору субаренды.
- По состоянию на 31 декабря 2025 года у общества имеется обязательство по долгосрочному займу и проценты по нему, привлечённым для финансирования оборотного капитала.

13. Раздел «Доходы и расходы»

- Доходы признаются в периоде их получения. Днём получения дохода считается день, когда деньги поступили в кассу или на расчётный счёт, когда получено имущество или имущественные права, а также день получения аванса. Учтённый доход участвует в расчёте налоговой базы того отчётного (налогового) периода, на который приходится дата его признания.
- Расходы признаются в периоде их оплаты. Днём признания расхода считается день выплаты денег из кассы, списания с расчётного счёта или выбытия имущества. Авансы, выданные в счёт предстоящих поставок, признать при оплате нельзя, нужно ждать товаров от поставщика и первичных документов.
- К доходам от обычных видов деятельности в 2025 году относится выручка от реализации услуг (товаров, работ) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими: проценты по займам и депозитным вкладам к уплате; доходы, связанные с реализацией основных средств; госпошлины; неустойки.
- Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с реализацией услуг (товаров, работ) по основным видам деятельности. Остальные расходы являются прочими: проценты по кредитным договорам,

госпошлина к уплате; штрафы и пени начисленные в бюджет; расходы, связанные с реализацией основных средств, расходы.

14. Раздел «Основные факторы, которые повлияли на результаты деятельности»

- Выручка за 2025 год составила 6,3 мил. рублей, что ниже аналогичного показателя прошлого 2024 года на 2,4 мил. руб. На уменьшение данного показателя повлияли форс-мажорные обстоятельства, связанные с положением в стране, а именно: снижение спроса на фоне падения платежеспособности потенциальных покупателей, нехватки квалифицированных кадров, простоя техники, ожидание кризисных явлений в экономике страны, дефицит бюджетных средств, которые создали предпосылки для довольно сильного и продолжительного экономического спада в строительной отрасли. В отчетном 2025 году, ожидаемо ухудшилась ситуация с обеспеченностью портфелем заказов и соответственно, произошло значительное снижение такого производственного показателя, как средний уровень загрузки основных средств ООО «ВАЛ» и снижение количества контрагентов, заказывающих нашу технику. Это привело к тому, что компания была вынуждена снижать цены на предоставляемую в аренду технику, так как при достаточно серьезном сокращении инвестиционного и потребительского спроса сохранять плановые расценки становится значительно сложнее. Все это привело к уменьшению себестоимости в 2025 году по сравнению с предыдущим 2024 годом.
 - В связи с тем, что за 2025 год зафиксирован убыток по налогу УСН, организацией был начислен минимальный налог по итогам календарного года.

15. Раздел «Информация о дальнейших планах»

- Несмотря на значительные текущие расходы и снижение инвестиций в строительные проекты в 2025 году, руководство организации планирует более рентабельную деятельность в следующем 2026 году.
- Несмотря на нестабильную рыночную ситуацию, наша компания продолжает развиваться и наращивать собственные инвестиции в основные средства, что является залогом получения прибыли в будущих периодах. У компании имеются стратегические планы, направленные на повышение прибыльности и увеличение занимаемой ею рыночной доли.

30.03.2026г.