



Общество с ограниченной ответственностью
ИНН 7716965027, КПП 771601001, ОГРН 1227700188132
129347, г. Москва, Ярославское шоссе, 146, корпус 2, помещение 532
Сайт: www.windvent.ru, e-mail: info@windvent.ru, тел. +7 499 399-97-98

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Общие сведения

ООО «ВИНДВЕНТ» зарегистрировано в г. Москва, 01.04.2022 г.
Основной вид деятельности - **46.90 «Торговля оптовая неспециализированная»**.
Организация является субъектом малого предпринимательства.

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

2.7.4. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	144	-	181	(87)	325	(87)
	3а 2024 г.	-	-	144	-	144	-
в том числе: Офисное оборудование	3а 2025 г.	144	-	181	(87)	325	(87)
	3а 2024 г.	-	-	144	-	144	-

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

В 2025 году у ООО «ВИНДВЕНТ» заключено 2 договора на аренду нежилых помещений, права пользования активом по которым не признаны в связи с тем что договорами не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа) и не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Помещения, полученные в краткосрочную аренду в 2025 году отражены на забалансовом счете 001 на сумму 1 222 тыс. руб.

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	238	144	-
в том числе: Офисное оборудование	238	144	-

3.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	181	-	-	(181)	-	-
	За 2024 г.	-	-	144	-	-	(144)	-	-
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	181	-	-	(181)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	144	-	-	(144)	-	-

4. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	6 492	-	23 285	(26 254)	-	-	X	X	3 523	-
	За 2024 г.	2 449	-	24 697	(20 653)	-	-	X	X	6 492	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	744	(170)	-	-	(320)	-	253	-
	За 2024 г.	-	-	93	(93)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	6 492	-	22 288	(26 084)	-	-	574	-	3 270	-
	За 2024 г.	2 449	-	24 496	(20 281)	-	-	(171)	-	6 492	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	51	(51)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	254	-	-	-	(254)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	57	(228)	-	-	171	-	-	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 735	-	733	-	(2 682)	-	-	-	786	-
	За 2024 г.	7 030	-	2 692	-	(6 987)	-	-	-	2 735	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 779	-	176	-	(1 788)	-	-	-	167	-
	За 2024 г.	6 237	-	1 783	-	(6 240)	-	-	-	1 779	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	176	-	538	-	(176)	-	-	-	538	-
	За 2024 г.	745	-	176	-	(745)	-	-	-	176	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	54	-	-	-	(8)	-	-	-	46	-
	За 2024 г.	46	-	8	-	-	-	-	-	54	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	499	-	19	-	(485)	-	-	-	33	-
	За 2024 г.	1	-	499	-	(1)	-	-	-	499	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	211	-	-	-	(211)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	211	-	-	-	-	-	211	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	14	-	-	-	(13)	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	14	-	-	-	-	-	14	-
Итого	За 2025 г.	2 735	-	733	-	(2 682)	-	-	X	786	-
	За 2024 г.	7 030	-	2 692	-	(6 987)	-	-	X	2 735	-

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 737	7 528	-	(3 156)	-	-	8 109
	За 2024 г.	14 403	3 206	-	(13 872)	-	-	3 737

в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	47	189	(201)				35
	За 2024 г.	-	47					47
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 481	2 821	(2 481)				2 821
	За 2024 г.	12 013	2 481	(12 013)				2 481
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8	-	(8)				-
	За 2024 г.	-	8					8
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	465	-	(465)				-
	За 2024 г.	-	465					465
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	472	1 500					1 972
	За 2024 г.	737	-	(265)				472
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	58	2 472					2 530
	За 2024 г.	1 652	-	(1 593)				58
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	383					383
	За 2024 г.	-	-					-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	204	164					368
	За 2024 г.	-	204					204
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-					-
	За 2024 г.	1	-	(1)				-
Итого	За 2025 г.	3 737	7 528	(3 156)		X		8 109
	За 2024 г.	14 403	3 206	(13 872)		X		3 737

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Просроченные обязательства отсутствуют.

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	28 760	20 865
Затраты на оплату труда	16 797	8 751
Отчисления на социальные нужды	2 672	1 379
Амортизация	87	-
Прочие затраты	5 625	3 957
Итого по элементам	53 941	34 953
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	(2 823)	(507)
Итого расходы по обычным видам деятельности	51 118	34 446

9. Уставный капитал Общества

9.1. Размер уставного капитала

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 250 тыс. руб., в том числе оплаченный - 250 тыс. руб.

9.2. Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
1.	Смирнова Светлана Валерьевна	250	100	250	100
Итого:		250	100	250	100

10. Информация о связанных сторонах

Операции с аффилированными лицами, тыс. руб.					
Связанная сторона	Вид операции	За 2025 г.		За 2024 г.	
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов
Бенефициарный владелец, контролирующий Общество, - Смирнова Светлана Валерьевна	Заработная плата	7 593	Трудовой договор с генеральным директором	5 609	Трудовой договор с генеральным директором

11. Расчет стоимости чистых активов

Единица измерения: _____ тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	238	144	-
2	II. Оборотные активы	33 467	18 125	22 356
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	Итого активы, принимаемые к расчету*	33 705	18 269	22 356
5	IV. Долгосрочные обязательства	-	-	-
6	V. Краткосрочные обязательства	8 109	3 737	14 403
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
8	Итого обязательства, принимаемые к расчету**	8 109	3 737	14 403
9	Чистые активы***	25 595	14 532	7 953

12. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах

По строке 2340 ОФР отражены положительные курсовые разницы

По строке 2350 ОФР отражены следующие расходы (единица измерения - тыс.руб.):

Исправление записей прошлых лет	36
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	361
Расходы на услуги банков	178
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	100
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	14

13. Иная информация

11.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

11.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Генеральный директор
(наименование должности)
19 марта 2026 г.



Смирнова С.В.
(расшифровка подписи)