

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской отчетности
за 2025 год**

г. Москва

Общие сведения

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «СТРОЙВЕНТКОНД»
Юридический адрес: 109428, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Рязанский, пр-кт Рязанский, д. 10, стр. 18, помещ. 10/8
Фактический адрес: 109428, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Рязанский, пр-кт Рязанский, д. 10, стр. 18, помещ. 10/8
ИНН: 7720315261
КПП: 772101001
Дата регистрации: 14 сентября 2015 года.
Генеральный директор: Лобанов Петр Михайлович
Основные виды деятельности: Торговля оптовая электрической бытовой техникой.
Среднесписочная численность: 17 человек.
Уставный капитал в размере 10 000 (Десять тысяч рублей) 00 копеек сформирован и оплачен полностью, задолженности учредителей нет.
Единственным учредителем общества и конечным бенефициарным владельцем является:
Лобанов Петр Михайлович, ИНН 320800880404, 1972 года рождения.
Дочерних и зависимых обществ нет.

Основные принципы составления бухгалтерской отчетности

Обязанность ведения бухгалтерского учета возложена на генерального директора Лобанова Петра Михайловича (Приказ №2 от 26.10.2017 года).

Формы регистров бухгалтерского учета ведутся в электронном виде по формам, предусмотренным автоматизированной системой бухгалтерского учета «1С:Бухгалтерия».

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основные положения учетной политики

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и федеральными стандартами бухгалтерского учета, 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, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом №1уп от 14 сентября 2015 г. с изменениями и дополнениями от 31.12.2020, от 07.08.2022.

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

Учет доходов и расходов ведется по методу начисления.

Допущения при формировании Учетной политики

Учетная политика сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации".

Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация материальных ценностей была проведена по состоянию на 31 декабря 2025. Инвентаризация расчетов была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе

отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%. При этом общим итогом является валюта баланса.

Основные элементы Учетной политики

Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с федеральными стандартами учета, утвержденными приказом МФ РФ от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Положения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" применяются с отчетности за 2022г., последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" отражаются на начало периода, предшествующего отчетному (на 01.01.2022г.), с отражением единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств (п.49 ФСБУ 6/2020).

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" применяются перспективно (п.26 ФСБУ 26/2020) (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства" в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 настоящего Стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Лимит стоимости основных средств составляет 100 000 (сто тысяч) рублей.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается объектом ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. В целях обеспечения сохранности указанных объектов стоимостью до 100 тыс. руб., учитываемых в составе материально-производственных запасов, при передаче в производство (эксплуатацию) организован контроль за их движением.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; Амортизация начисляется линейным методом.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость (доля более 10% в общей стоимости) и сроки полезного использования (более 24 месяцев) которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

По состоянию на 31.12.2025 объекты учета, удовлетворяющие признанию в качестве основных средств у Общества отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025г. авансов, задатков, предварительной оплаты в связи с приобретением (созданием) объектов основных средств Общество не имеет.

Аренда

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет

возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Способы амортизации прав пользования арендой (ППА): линейный

Прядок определения сроков использования ППА: исходя из сроков договорных обязательств.

Организация не применяет упрощенный порядок признания и оценки ППА и обязательства по аренде по действующим договорам при переходе на применение ФСБУ 25/2018;

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте «е» пункта 7 настоящего Стандарта, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с первым абзацем настоящего пункта, применяется ставка, по которой организация могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

В отчетном периоде у организации отсутствовали объекты учета, к которым применимы нормы данного стандарта в качестве учета объектов прав пользования активами и обязательств по аренде.

Нормы ФСБУ 25/2018 не применялись к краткосрочному договору аренды.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

<i>Арендодатель</i>	<i>Вид договора</i>	<i>номер договора</i>	<i>ФСБУ 25/2018 не применяется</i>
ИП ГУРИН АЛЕКСАНДР АНАТОЛЬЕВИЧ	Аренда офиса	044/837 от 04.05.2025	Договор является краткосрочным, в случае существенного повышения ставки арендной платы, готовы рассмотреть возможность смены офиса.

Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы.

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов - номенклатурный номер.

Принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, материальные ценности учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Товары, приобретенные для дальнейшей перепродажи, оцениваются по стоимости их приобретения, т. е. по покупной стоимости. При этом расходы по доставке товаров до границы РФ при импорте: таможенные пошлины, таможенные сборы, вознаграждения, уплачиваемые посредникам, через которых приобретены товары, учитываются в составе покупной стоимости товара.

Товарные запасы при продаже и прочем выбытии оцениваются по средней себестоимости (взвешенная оценка).

По состоянию на 31.12.2025г. проведена инвентаризация товаров, излишков и недостач не выявлено. Оснований для создания резерва под обесценение за 2025 год не установлено.

Резервы по сомнительным долгам

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания задолженности сомнительной.

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

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

Резерв формируется после того как проведена сверка и инвентаризация расчетов. Создание и корректировка резерва проводится один раз в год на 31 декабря.

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.

Сомнительной считается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена.

В 2025 году резерв по сомнительным долгам не создавался за отсутствием оснований.

Учет доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету.

«Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

К доходам по основному виду деятельности относятся доходы от продажи и установки систем вентиляции и климатического оборудования.

Остальные доходы считаются прочими.

Выручка от реализации:

Показатель	Выручка за 2025г., тыс. руб.	Выручка за 2024г., тыс. руб.
Выручка	4 550	3 663

Учет расходов

Состав расходов по основному виду деятельности:

Показатель	себестоимость за 2025г., тыс. руб.	себестоимость за 2024г., тыс. руб.
Себестоимость продаж	3 719	2 668

Расходы, связанные с приобретением и продажей товаров являются расходами по основному виду деятельности.

Расходы, связанные с продажей товаров, отражаются по счету 44 «Расходы на продажу».

Аналитический учет по счету 44 ведется по следующим статьям расходов:

- транспортные расходы;
- расходы на оплату труда;
- расходы на аренду;
- на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;
- расходы по хранению и обработке товаров;
- рекламные расходы;
- транспортные расходы по доставке товаров покупателям;
- представительские расходы;
- командировочные расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
----------------------	--------------------	--------------------

Аренда	140	71
Амортизация	27	-
Материальные расходы	416	791
Оплата труда, страховые взносы	303	-
Прочие расходы	37	121
Итого коммерческие расходы	923	983

Прочие доходы и расходы

В течение 2025 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы

По строке 2340 «Прочие доходы» отражены следующие доходы:

Наименование дохода	2025, тыс. руб.	2024, тыс. руб.
Прочие	129	-

По строке 2350 «Прочие расходы» отражены следующие расходы:

Наименование расходы	2025, тыс. руб.	2024, тыс. руб.
Комиссия банка	25	11
Прочие		1
Всего:	25	12

Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

События после отчетной даты

В отчетном периоде отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и не имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Раскрытие рисков в хозяйственной деятельности

Рыночные риски

Основные факторы (риски), которые могут негативно повлиять на сбыт продукции Общества:

- общая кризисная ситуация в стране;
- Наличие перечисленных угроз вызывает необходимость предпринимать действия, направленные на их минимизацию, а именно:
- расширение географии сбыта продукции;
 - оптимизация закупочной политики.

Кредитные риски

Основные факторы кредитного риска:

- задержки платежа от покупателя;
- не возврат задолженности покупателем.

Для минимизации кредитных рисков Общество осуществляет следующие мероприятия:

- периодическое проведение мониторинга дебиторской задолженностью, преследующее недопущение возникновения просроченной задолженности.

Правовые риски

Деятельность Общества подвержена рискам изменения режима нормативно-правового регулирования в налоговом законодательстве (в части изменения порядка налогообложения и ставок налогов).

Для минимизации риска Общество отслеживает все изменения, вносимые в законодательные и нормативно-правовые акты в гражданской и налоговых сферах, и оперативно реагирует на изменяющиеся требования законодательства с целью их соблюдения и исполнения. В настоящее время вероятность кардинального изменения законодательства, ухудшающего положение Общества, оценивается как низк

Репутационные риски

Для снижения рисков Общество предпринимает следующие действия:

- соблюдает сроки поставки продукции и исполняет свои обязательства перед покупателями в полном объеме.

Риск ликвидности

Общество оценивает риск ликвидности как незначительный. Общество имеет положительные чистые активы и чистый оборотный капитал.

Операционный риск

Общество оценивает риск как минимальный, поскольку Общество ведет свою деятельность давно, без глобальных финансовых и структурных изменений. Данный факт влияет на эффективность управления.

Для упреждения данного риска Общество проводит на ежемесячной основе анализ своей деятельности. Данный анализ включает в себя оценку натуральных и финансовых показателей, показателей эффективности управления как Общества в целом, так и каждого подразделения, проводит мониторинг рыночных цен на работы/услуги, которые необходимы для деятельности Общества и т.д.

Риск непрерывности

Общество оценивает риск непрерывности как незначительный. Общество не планирует прекращать свою деятельность в долгосрочной перспективе и занимается развитием путем обновления производственных мощностей, расширением спектра предоставляемых услуг, также развитие новых перспективных направлений в части дополнительных услуг, для расширения уже как имеющегося рынка сбыта, так и привлечение новых покупателей.

Валютный риск

В настоящее время, в связи с проведением в отношении России санкционной политики на международном уровне, а так же непрогнозируемом изменении политической и экономической обстановки в стране, связанной с изменением законодательства и международными ограничениями в экономической деятельности, присутствует непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют.

Общество оценивает валютный риск как минимальный, не подвержено рискам неблагоприятного изменения валютных курсов, поскольку не осуществляет внешнеэкономическую деятельность.

Риски, связанные с введением специальной военной операции

Руководство Общества считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками, не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Генеральный директор
Лобанов П.М.

24.03.2026