Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности

Общество с ограниченной ответственностью «Вента»
за 2025 год

---

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Вента» (ООО «Вента») зарегистрировано в установленном законодательством порядке.

- **ИНН:** 7327084570
- **ОГРН:** 1157325003155
- **Юридический адрес:** 432025, Ульяновская область, г. Ульяновск, ул. Маяковского, д. 38, офис 15

Основные виды деятельности:

- **Выполнение строительно-монтажных работ по системам вентиляции и кондиционирования** (код ОКВЭД 43.22)
- **Оптовая торговля** (код ОКВЭД 46.90)

Организация является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Бухгалтерская отчетность сформирована за период с 1 января по 31 декабря 2025 года. Обязательный аудит не проводился в связи с отсутствием критериев, установленных статьей 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ.

---

2. Учетная политика

Учетная политика Общества разработана в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и иными отраслевыми стандартами.

Основные элементы учетной политики:

- **Метод начисления** – доходы и расходы признаются в том периоде, к которому они относятся, независимо от факта оплаты.
- **Учет основных средств** – объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются на затраты в момент приобретения; амортизация начисляется линейным способом.
- **Учет запасов** – запасы оцениваются по фактической себестоимости; при выбытии – по средней себестоимости.
- **Учет аренды (ФСБУ 25/2018)** – права пользования активами учитываются как отдельный объект учета; амортизация начисляется линейно.
- **Учет налогов** – Общество применяет общую систему налогообложения (ОСНО). Отложенные налоги не рассчитываются в связи с отсутствием налогооблагаемых временных разниц.

В 2025 году изменения в учетную политику не вносились.

3. Основные показатели деятельности

3.1. Динамика валюты баланса

Показатель	31.12.2025 (тыс. руб.)	31.12.2024 (тыс. руб.)	Изменение (+/-)	Темп роста
Валюта баланса	93 713	30 803	+62 910	+204%

Рост активов обусловлен увеличением объемов деятельности и привлечением краткосрочных обязательств для финансирования текущих операций.

3.2. Структура активов и пассивов

Статья	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Пояснение
Основные средства	4 541	4 085	Увеличение за счет приобретения нового оборудования.
Права пользования активами	1 675	3 798	Снижение за счет начисления амортизации.
Внеоборотные активы	**6 216**	**7 883**	Незначительное снижение.
Оборотные активы	**87 497**	**22 920**	Рост связан с увеличением дебиторской задолженности и запасов.
Капитал	**26 149**	**8 395**	Рост за счет нераспределенной прибыли.
Кредиторская задолженность	**67 341**	**21 208**	Увеличение в связи с ростом закупок и полученными авансами.

4. Финансовые результаты

По данным отчета о финансовых результатах (форма 0710002) за 2025 год:

Показатель	За 2025 г. (тыс. руб.)	За 2024 г. (тыс. руб.)	Изменение
в т.ч. вентиляция СМР	32 450	8 709	+23 741
оптовая торговля	175 768	101 410	+74 358
Валовая прибыль	**185 051**	**25 803**	+159 248
Прибыль до налогообложения	**18 919**	**7 676**	+11 243
Текущий налог на прибыль	(1 155)	(1 535)	–380
Чистая прибыль	**17 764**	**6 141**	+11 623

Основные факторы роста:

1. **Рост выручки** на 89% (с 110 119 тыс. руб. до 208 218 тыс. руб.) достигнут за счет:
    - увеличения объемов оптовой торговли (на 74 358 тыс. руб.);
    - существенного расширения направления строительно-монтажных работ (вентиляция) – выручка выросла с 8 709 до 32 450 тыс. руб.
2. **Снижение себестоимости продаж** связано с изменением структуры деятельности: в отчетном году доля оптовой торговли (с низкой себестоимостью реализации) значительно увеличилась по сравнению с предыдущим периодом. Кроме того, по направлению вентиляции СМР себестоимость снижена за счет оптимизации закупок материалов и повышения производительности труда.
3. **Управленческие расходы** выросли пропорционально масштабу деятельности (с 19 512 до 172 614 тыс. руб.). В их составе учтены затраты на аренду, оплату труда управленческого персонала, услуги связи, канцелярские расходы.
4. **Проценты к получению** возросли в связи с размещением временно свободных денежных средств на депозитах.
5. **Чистая прибыль** увеличилась в 2,9 раза – с 6 141 тыс. руб. до 17 764 тыс. руб., что свидетельствует о высокой эффективности деятельности Общества в 2025 году.

---

5. Анализ существенных статей

Кредиторская задолженность
На 31.12.2025 кредиторская задолженность достигла 67 341 тыс. руб., что превышает показатель предыдущего года на 46 133 тыс. руб. Наибольший удельный вес имеют:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 33 030 тыс. руб. (49%);
- авансы полученные от покупателей – 24 990 тыс. руб. (37%).

Рост кредиторской задолженности вызван:

- увеличением объемов закупок в конце года;

- предоставлением поставщиками отсрочек платежа;
- привлечением предоплат от заказчиков для финансирования текущей деятельности.

Основные средства
В 2025 году введено в эксплуатацию новое оборудование на сумму, превышающую выбытие, что привело к росту остаточной стоимости основных средств до 4 541 тыс. руб. (на 456 тыс. руб. больше, чем в 2024).

Нераспределенная прибыль
Увеличение на 17 773 тыс. руб. соответствует чистой прибыли 2025 года (17 764 тыс. руб.) с учетом корректировок, что подтверждает достоверность учета.

---

6. События после отчетной даты

После 31 декабря 2025 года и до даты подписания отчетности существенных событий, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств, не произошло.

---

7. Оценка финансового положения и перспектив

По итогам 2025 года финансовое состояние ООО «Вента» оценивается как устойчивое:

- рост капитала за счет прибыли;
- расширение масштабов деятельности, подтверждаемое ростом выручки (89%) и валюты баланса (204%);
- наличие значительной кредиторской задолженности не вызывает опасений, поскольку она сбалансирована соответствующим ростом дебиторской задолженности и запасов.

Общество сохраняет ликвидность, своевременно рассчитывается по текущим обязательствам. Планируется дальнейшее развитие обоих направлений деятельности, увеличение доли высокомаржинальных проектов в сфере вентиляции и расширение клиентской базы в оптовой торговле.

---

8. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «Вента» за 2025 год сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства и достоверно отражает финансовое положение организации на 31.12.2025, а также финансовые результаты ее деятельности.

Директор
_____ / Валеев Р.А. /

Общество с ограниченной ответственностью «Вента» ОГРН 1177325013392 ВЕНТА ИНН 7325155345 Россия, г.Ульяновск