

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ЗВО Вентклиматстрой»
ЗА 2025 ГОД**

1 Общие сведения

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "ЗВО ВЕНТКЛИМАТСТРОЙ".

Основные виды деятельности Производство промышленного холодильного и вентиляционного оборудования.

Регистрационный адрес общества: 117587, Москва г, муниципальный округ Чертаново Северное, Варшавское ш, дом № 125Д, корпус 1, комната 118Б.

Данные о государственной регистрации Общества: 14.08.2018 Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Среднесписочная численность персонала на отчетную дату 23 человека.

2 Основа составления бухгалтерского отчета

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации и других положений по бухгалтерскому учету и федеральных стандартов бухгалтерского учета.

3 Существенные элементы учетной политики

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

3.1 Оценка активов и обязательств

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, которые оценены по остаточной стоимости, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, и оценочных обязательств.

3.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3.3 Основные средства

Бухгалтерский учет объектов основных средств осуществляется в соответствии с:

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Лимит стоимости основных средств 100 000 рублей.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются условия, определенные ФСБУ 6/2020, и стоимостью более 100 тысяч рублей за единицу.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам:

- Земельные участки;
- Здания;
- Сооружения;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Многолетние насаждения;
- Другие виды основных средств.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по группам:

- Недвижимое имущество;
- Инвестиционная недвижимость;
- Движимое имущество;
- Невозмещаемые неотделимые улучшения в арендованное имущество, не подлежащие учету в составе права пользования активом.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации. При этом объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включаются в состав основных средств на дату готовности, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав.

Порядок начисления амортизации, момент начала начисления амортизации и прекращения

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (пп.а п.33 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. (пп.б п.33 ФСБУ 6/2020).

3.4 Запасы

Учет материально-производственных запасов производится в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения.

Оценка запасов при списании

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

3.5 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

3.6 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

3.7 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Денежные потоки, отраженные в Отчете о движении денежных средств представлены без учета положений п.16 ПБУ 23/2011, т.е. без свернутого отражения косвенных налогов, в связи с несоразмерностью затрат по их выявлению и крайне высокой трудоемкостью данного процесса (принцип рациональности ведения бухгалтерского учета).

3.8 Признание доходов

Учет доходов и дебиторской задолженности ведется в соответствии с ПБУ 9/99 по бухгалтерскому учету "Доходы организации", утвержденным приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 156н (с изменениями и дополнениями).

Выручка от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателями (выполнения и сдачи работ или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость, суммы скидок, предоставленных покупателям за достижение согласованных объемов закупки.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- - доходы от продажи основных средств;
- - доходы от продажи прочего имущества;
- - доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам;
- - доходы от прочих операций.

3.9 Признание расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с приобретением товаров, изготовлением готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг, относящиеся к проданным товарам, готовой продукции, сданным работам, оказанным услугам, за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Управленческие расходы отражаются обособленно по отдельной строке в отчёте о финансовых результатах.

Управленческие расходы списываются в полном размере на финансовые результаты деятельности Общества в конце каждого месяца.

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на финансовые результаты деятельности Общества и отражаются по отдельной строке в отчете о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются:

- - расходы от продажи основных средств;
- - расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- - расходы от прочих операций.

3.10 Изменения в учетной политике Общества на 2026 год

В учетную политику на 2026 изменения не вносились.

4 Особенности отражения показателей бухгалтерской отчётности

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств включают в себя суммы косвенных налогов

В связи с изменениями в порядке составления отчета о движении денежных средств, внесенными в учет Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 "Отчет о движении денежных средств", утвержденным приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2011 г. косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков должны быть показаны свернуто. Действующая в настоящий момент система бухгалтерского учета Общества не позволяет достоверно оценить необходимую для взаимозачета величину косвенных налогов. В связи с этим, руководствуясь требованием рациональности, Общество при составлении отчета о движении денежных средств отразило косвенные налоги полностью как в составе платежей поставщикам и подрядчикам, так и в составе поступлений от покупателей и заказчиков.

5 Раскрытие существенных показателей отчетности

5.1 Основные средства

4. Основные средства													
4.1. Наличие и движение основных средств													
Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано (первоначальная) (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	переклассифицировано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	4 510	(2 032)	7 922	-	-	(1 078)	-	-	-	-	12 432	(3 110)
	3а 2024 г.	3 002	(1 375)	1 507	-	-	(657)	-	-	-	-	4 510	(2 032)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	3 783	(1 039)	7 285	-	-	(789)	-	-	-	-	11 069	(1 828)
	3а 2024 г.	2 524	(543)	1 259	-	-	(496)	-	-	-	-	3 783	(1 039)
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	(775)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(775)
	3а 2024 г.	-	(775)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(775)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	57	(54)	-	-	-	(4)	-	-	-	-	57	(57)
	3а 2024 г.	57	(42)	-	-	-	(11)	-	-	-	-	57	(54)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	669	(164)	637	-	-	(285)	-	-	-	-	1 306	(450)
	3а 2024 г.	421	(15)	248	-	-	(149)	-	-	-	-	669	(164)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2. Наличие и движение прав пользования активами													
Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	обесценение	переоценка фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	775	-	-	-	-	-	-	-	-	775	-	
	3а 2024 г.	775	-	-	-	-	-	-	-	-	775	-	
в том числе:													
Транспортные средства	3а 2025 г.	775	-	-	-	-	-	-	-	-	775	-	
	3а 2024 г.	775	-	-	-	-	-	-	-	-	775	-	
4.3. 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	10 097	3 253	2 402										
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	9 241	2 744	1 981										
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	4	15										
Другие виды основных средств	856	504	406										
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-										

5.2 Капитальные вложения

4.5. 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	3а 2025 г.	-	-	7 922	-	-	(7 922)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 507	-	-	(1 507)	-	-
в том числе:									
	3а 2025 г.	-	-	7 285	-	-	(7 285)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	637	-	-	(637)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	248	-	-	(248)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 259	-	-	(1 259)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость									
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3 Запасы

6. Запасы											
6.1. Наличие и движение запасов											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	3а 2025 г.	15 565	-	94 833	(109 285)	-	-	X	X	1 113	-
	3а 2024 г.	31 462	-	167 891	(183 788)	-	-	X	X	15 565	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	1 299	-	24 814	(559)	-	-	(24 489)	-	1 064	-
	3а 2024 г.	5 634	-	61 945	(66 280)	-	-	-	-	1 299	-
Товары	3а 2025 г.	14 266	-	68 420	(23 447)	-	-	(59 189)	-	49	-
	3а 2024 г.	25 829	-	105 945	(117 508)	-	-	-	-	14 266	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	1 600	(85 278)	-	-	83 678	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.4 Дебиторская задолженность

7. Дебиторская задолженность											
7.1. 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
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	108 833	-	42 072	-	(18 378)	-	-	-	-	132 527
	3а 2024 г.	85 176	-	56 678	-	(33 022)	-	-	-	-	108 833
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	60 346	-	22 796	-	(18 378)	-	-	-	-	64 764
	3а 2024 г.	46 487	-	28 305	-	(14 446)	-	-	-	-	60 346
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	38 849	-	9 679	-	-	-	-	-	-	48 528
	3а 2024 г.	30 368	-	26 945	-	(18 463)	-	-	-	-	38 849
Авансы по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	2 013	-	-	-	-	-	-	-	-	2 013
	3а 2024 г.	1 135	-	878	-	-	-	-	-	-	2 013
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	439	-	139	-	-	-	-	-	-	578
	3а 2024 г.	502	-	-	-	(63)	-	-	-	-	439
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	6 973	-	8 912	-	-	-	-	-	-	15 885
	3а 2024 г.	6 436	-	538	-	-	-	-	-	-	6 973
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	101	-	16	-	-	-	-	-	-	117
	3а 2024 г.	115	-	14	-	(28)	-	-	-	-	101
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	112	-	530	-	-	-	-	-	-	642
	3а 2024 г.	133	-	-	-	(22)	-	-	-	-	112
Итого	3а 2025 г.	108 833	-	42 072	-	(18 378)	-	-	X	-	132 527
	3а 2024 г.	85 176	-	56 678	-	(33 022)	-	-	X	-	108 833

5.5 Кредиторская задолженность (обязательства).

8. Обязательства								
8.1. 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		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	154 393	24 595	-	(42 411)	-	-	136 575
	3а 2024 г.	131 279	75 095	-	(51 980)	-	-	154 393
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	90 007	13 213	-	(4 306)	-	-	98 914
	3а 2024 г.	67 822	38 213	-	(16 028)	-	-	90 007
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	54 082	11 365	-	(34 825)	-	-	30 622
	3а 2024 г.	53 273	36 203	-	(35 394)	-	-	54 082
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	406	-	-	(70)	-	-	336
	3а 2024 г.	202	204	-	-	-	-	406
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	8 292	-	-	(2 743)	-	-	5 549
	3а 2024 г.	8 850	-	-	(559)	-	-	8 292
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	888	16	-	-	-	-	904
	3а 2024 г.	711	177	-	-	-	-	888
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	718	-	-	(468)	-	-	249
	3а 2024 г.	420	298	-	-	-	-	718
Итого	3а 2025 г.	154 393	24 595	-	(42 411)	-	X	136 575
	3а 2024 г.	131 279	75 095	-	(51 980)	-	X	154 393

5.6 Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	107 684	183 739
Затраты на оплату труда	16 686	15 264
Отчисления на социальные нужды	4 271	3 440
Амортизация	1 078	657
Прочие затраты	28 339	11 704
Итого по элементам	158 058	214 803
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	158 058	214 803

5.7 События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, подлежащих раскрытию в бухгалтерской отчетности, не было.

5.8 Информация о прекращаемой деятельности

Общество не планирует прекращать деятельность в целом и в каком-либо из сегментов.