

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Артклимат» (ООО «Артклимат»)
ИНН 0323374839, КПП 032301001, ОГРН 1140327006159

Адрес: 670002, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Комсомольская, д. 2а, кв. 60

1. Общая информация об организации

ООО «Артклимат» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. ООО «Артклимат» осуществляет деятельность в сфере технического обслуживания систем вентиляции и сплит-систем кондиционирования.

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.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», 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.

2. Перечень видов деятельности

Основное вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

33.20 — Монтаж промышленных машин и оборудования.

Дополнительные виды деятельности Общества по ОКВЭД:

33.14 — Ремонт электрического оборудования;

43.21 — Производство электромонтажных работ;

43.22 — Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха.

3. Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению,

утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

4. Основные положения учетной политики

4.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора от 31.12.2024 № 01-УП (п. 8 ПБУ 1/2008).

4.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С:Комплексная автоматизация 2.5.25.103 (платформа 8.5.1.1233).

4.3. Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

4.4. Учет финансовых вложений.

К финансовым вложениям относятся займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам. Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

4.5. Учет нематериальных активов.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Переоценка нематериальных активов не производится. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

4.6. Учет материалов.

Учет материалов ведется в соответствии ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

5. Денежные средства

Движение денежных средств учитывается в рублях Российской Федерации. Организация получает деньги за реализацию товара и оказание услуг клиентам, оплачивает материалы, товары, заработные платы сотрудникам и текущие хозяйственные нужды.

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность возникает в основном вследствие неоплаченных счетов поставщиков и подрядчиков, а также задолженность перед бюджетом и фондами социального страхования.

Дебиторская задолженность формируется из непогашенных оплат клиентов за продукции и выполненные работы.

7. Основные показатели деятельности организации

Выручка компании складывается исключительно из доходов от основного вида деятельности – поставок и монтажа климатического оборудования. После внесения всех обязательных налоговых платежей оставшаяся сумма представляет чистую прибыль, распределяемую руководством общества самостоятельно.

Выручка в 2025 году составила – 14 494 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано с падением покупательской способности, повышением уровня конкуренции на рынке климатического оборудования.

8. Налогообложение

Применяется ставка единого налога по единой системе упрощенного налогообложения в размере 6% от общей суммы полученных доходов. Уплачивается ежеквартально авансовыми платежами, итоговая сумма налога рассчитывается ежегодно и перечисляется в установленные сроки.

9. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 1 000 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Харчук Евгений Альбертович, доля участия — 100 процентов.

10. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Харчук Евгений Альбертович (Приказ №АК23 от 17.08.2023, бессрочно).

11. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12. Непрерывность деятельности

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

13. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 2 марта 2026 года.

Генеральный директор
ООО «Артклимат»

Е.А. Харчук