

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«КЛИМАТ М»

127282, г. Москва, Студёный проезд,

дом № 14, квартира 137

ИНН/КПП 9715363513/771501001

**ПОЯСНЕНИЯ К
БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 год.**

Пояснения к бухгалтерской (финансовой)

отчетности за 2025 год

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Исполнительным органом ООО «Климат М» является генеральный директор – Клочанова Екатерина Валерьевна.

1. Общая информация.

ООО «Климат М» в 2025 году осуществляло торговлю климатическим оборудованием.

Юридический адрес общества: 127282 г. Москва Студеный проезд д. 14 кв. 137

Учредителем ООО «Климат М» является:

Клочанова Екатерина Валерьевна – 100%.

Уставный капитал ООО «Климат М» составляет 10 000 руб.:

Клочанова Екатерина Валерьевна – 10 000 руб.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 31 человек, за 2024 год - 25 человек.

2. Учет доходов.

Учет доходов (выручки) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 32н (далее – ПБУ 9/99).

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;

- прочие доходы (п. 4 ПБУ 9/99).

Общество признает для целей бухгалтерского учета выручку от продажи товаров (п. 13 ПБУ 9/99).

Датой признания выручки при реализации товаров и прочего имущества признается на дату документально оформленного перехода права собственности.

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто (п. 18.2 ПБУ 9/99).

В отчетном 2025 году выручка составила 864 379 тыс. руб., в том числе:

- выручка от продажи товаров – 864 379 тыс. руб.

В отчетном 2024 году выручка составила 863 255 тыс. руб., в том числе:

- выручка от продажи товара – 863 255 тыс. руб.

3. Учет расходов.

Себестоимость проданных товаров в 2025 г. – 700 859 тыс. руб.

Себестоимость проданных товаров в 2024 г. – 707 298 тыс. руб.

Коммерческие расходы за 2025 год составили 111 996 тыс. руб., в том числе:

Амортизация	1 040 тыс.
Аренда автомобиля	2 262 тыс.
Аренда офиса	2 013 тыс.
Аренда Сайта	4 200 тыс.
Аренда склада	16 935 тыс.
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	115 тыс.
Доставка	428 тыс.
Командировочные расходы	243 тыс.
Курьерские доставки	1 996 тыс.
Малоценное оборудование и запасы	152 тыс.
Оплата больничного	211 тыс.
Оплата труда	57 437 тыс.
Программное обеспечение	1 688 тыс.
Прочие затраты	3 318 тыс.
Прочие расходы	2 тыс.
Работы по 1С	1 007 тыс.
Расходы на подбор персонала	927 тыс.
Расходы на рекламу	5 тыс.

Резерв на отпуска для бухгалтерского учета	3 327 тыс.
Содержание служебного автотранспорта	605 тыс.
Списание материалов	725 тыс.
Страхование	48 тыс.
Страховые взносы	10 364 тыс.
Транспортные расходы	2 378 тыс.
Услуги по ТО	39 тыс.
Услуги связи	425 тыс.
Экологический сбор	36 тыс.
Юридические и консультационные услуги	70 тыс.

Коммерческие расходы за 2024 год составили 94 009 тыс. руб., в том числе:

Амортизация	882 тыс.
Аренда автомобиля	2 777 тыс.
Аренда офиса	834 тыс.
Аренда офиса ИП	2 241 тыс.
Аренда Сайта	3 290 тыс.
Аренда склада	9 997 тыс.
Валютный контроль	716 тыс.
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	101 тыс.
Доставка	296 тыс.
Канцтовары	33 тыс.
Командировочные расходы	518 тыс.
Курьерские доставки	1 713 тыс.
Малоценное оборудование и запасы	499 тыс.
Оплата больничного	92 тыс.
Оплата труда	50 890 тыс.
Программное обеспечение	2 102 тыс.
Прочие затраты	2 444 тыс.
Работы по 1С	1 599 тыс.
Расходы на подбор персонала	443 тыс.
Расходы на рекламу	71 тыс.
Ремонт	152 тыс.
Содержание служебного автотранспорта	367 тыс.
Списание материалов	1 185 тыс.
Страхование	61 тыс.
Страхование грузов	2 тыс.
Страховые взносы	8 444 тыс.
Транспортные расходы	2 009 тыс.
Услуги связи	251 тыс.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Списание расходов будущих периодов на текущие затраты производится равными частями в тех периодах, к которым они относятся.

МПЗ принимаются бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, в которую включаются затраты на закупку и доставку МПЗ.

Списание МПЗ и иное их выбытие отражается по средней себестоимости (ФСБУ 5/2019).

4. Основные средства.

Объекты основных средств стоимостью менее 100 000 рублей за единицу (без НДС) отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования основных средств устанавливается приказом руководителя.

Начисление амортизации по объектам основных средств осуществляется линейным способом по всем группам однородных объектов в течение всего срока полезного использования.

Основные средства	Остаточная стоимость на 31.12.2025 г., тыс. руб.
23.8" Моноблок MSI Modern AM242P 12M-1064XRU (FHD) Core i7-1255U/16GB/512GB SSD/Kb+M/No Os/White	64
27" Моноблок MSIPRO AP272P 14M-612RU (FHD) Core i7-14700/16Gb/1Tb SSD/Kb+M/Win11Pro/White	97
27" Моноблок MSIPRO AP272P 14M-612RU (FHD) Core i7-14700/16Gb/1Tb SSD/Kb+M/Win11Pro/White	97
DFI747MU Посудомоечная машина Asko	142
Блок-контейнер 6,0*2,4 БК-02 (тамбур, элект,линол	82
Блок-контейнер 6,0*2,4 БК-02 (тамбур, элект,линол	82
Блок-контейнер 6,0*2,4 БК-02 (тамбур, элект,линол	82
Блок-контейнер 6,0*2,4 БК-02 (тамбур, элект,линол	82
Грузовой фургон HYUNDAI MIGHTY	129
Моноблок MSI Modern AM272P (12M-271RU)	15
Моноблок MSI Modern AM273QP AI 1UM-002XRU	87
Ноутбук ASUS ZenBook Pro Duo UX582HS-H2002X Intel i9-11900H/32G/1T SSD/15.6	3
Планшет Samsung Galaxy Tab S10 Ultra 512GB LTE Серый	66
Робот-пылесос Dreame X50 Ultra Complete Black, RLX85CE-4	94
СЕРВЕР	212
Смартфон Samsung Galaxy S25 Ultra 1Tb Синий Титан	102
Шкаф в офис №1	19
Шкаф в офис №2	6
Итого	1 461

Выбывшие ОС в 2025 году отсутствуют.

Аренднованное имущество:

Аренднованное имущество (ППА)	Остаточная стоимость на 31.12.2025 г., тыс. руб.:
Автомобиль BMW X6 XDRIVE40D	2 295

На 31.12.2025 г. на сч. 08.04.5 «Вложения в ремонты основных средств» числится 27 338 тыс. руб. Это вложения в ремонт арендуемого помещения, которое после ремонта компания планирует сдавать в аренду.

На 31.12.2024 г. сумма составляет 7 531 тыс. руб.

5. Прочие доходы и расходы.

Проценты к получению за 2025 г. составляют 738 тыс. руб.

Проценты к получению за 2024 г. составляют 96 тыс. руб.

Проценты к уплате за 2025 г. составляют 196 тыс. руб.

Проценты к уплате за 2024 г. составляют 255 тыс. руб.

Прочие доходы за 2025 год составили 5 903 тыс. руб., в том числе:

- курсовые разницы 4 946 тыс. руб.
- оприходование излишков 199 тыс. руб.
- отклонения курса продажи/покупки иностранной валюты 68 тыс. руб.
- резерв по сомнительным долгам 131 тыс. руб.
- прочие доходы 559 тыс. руб.

Прочие доходы за 2024 год составили 39 655 тыс. руб., в том числе:

- оприходование излишков 508 тыс. руб.
- отклонения курса продажи/покупки иностранной валюты 17 тыс. руб.
- получение премии за выполнение объёма от поставщика 170 тыс. руб.
- реализация ОС 36 796 тыс. руб.
- прочие доходы 2 164 тыс. руб.

Курсовые разницы в Отчёте о финансовых результатах отражены свёрнуто.

Прочие расходы за 2025 год составили 6 666 тыс. руб., в том числе:

- отклонение курса продажи/покупки иностранной валюты 3 881 тыс. руб.
- пени, штрафы 8 тыс. руб.
- услуги банков 1 371 тыс. руб.
- резерв по сомнительным долгам 50 тыс. руб.
- прочие расходы 1 356 тыс. руб.

Прочие расходы за 2024 год составили 47 022 тыс. руб., в том числе:

- курсовые разницы 5 168 тыс. руб.
- услуги банка 1 199 тыс. руб.;
- пени, штрафы 19 тыс. руб.
- резервы 134 тыс. руб.
- реализация основных средств 36 796 тыс. руб.
- прочие расходы 3 706 тыс. руб.

Официальный курс доллара США на 31.12.25 г., установленный Центральным банком Российской Федерации, составляет 78,2267 руб., курс доллара США на 31.12.24 г. составлял 101,6797 руб.

6. Расчеты по налогу на прибыль

Прибыль по бухгалтерскому учету за 2025 год составила 31 573 тыс. руб., налог на прибыль 13 545 тыс. руб.

По данным налогового учета прибыль за 2025 год составила 54 179 тыс. руб., налог на прибыль 13 545 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за 2025 год составляет 6 185 тыс. руб.

Прибыль по бухгалтерскому учету за 2024 год составила 43 568 тыс. руб., налог на прибыль 10 854 тыс. руб.

По данным налогового учета прибыль за 2024 год составила 54 290 тыс. руб., налог на прибыль 10 854 тыс. руб.

ПБУ 18/02 в 2024 году не применялось.

7. Дебиторская и кредиторская задолженности.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составила 41 351 тыс. руб., в том числе:

- авансы, выданные поставщикам – 34 535 тыс. руб.;
- задолженность покупателей – 907 тыс. руб.
- авансы, выплаченные по налогам и сборам – 2 172 тыс. руб.
- сальдо по ЕНС – 428 тыс. руб.
- выдано подотчетному лицу – 38 тыс. руб.
- авансы с разными дебиторами и кредиторами – 3 193 тыс. руб.
- расходы будущих периодов – 78 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 года составила 36 245 тыс. руб., в том числе:

- авансы, выданные поставщикам – 30 902 тыс. руб.;
- задолженность покупателей – 1 017 тыс. руб.
- авансы, выплаченные по налогам и сборам – 2 907 тыс. руб.
- переплата персоналу – 15 тыс. руб.
- авансы с разными дебиторами и кредиторами – 1 327 тыс. руб.
- расходы будущих периодов – 77 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составила 25 983 тыс. руб., в том числе:

- задолженность перед бюджетом – 9 671 тыс. руб.;
- задолженность перед поставщиками – 12 710 тыс. руб.;
- авансы, полученные от покупателей – 3 439 тыс. руб.
- задолженность перед работниками – 118 тыс. руб.
- задолженность перед подотчетными лицами – 18 тыс. руб.
- задолженность перед прочими дебиторами и кредиторами – 27 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024 года составила 50 399 тыс. руб., в том числе:

- задолженность перед бюджетом – 11 616 тыс. руб.;
- задолженность перед поставщиками – 30 524 тыс. руб.;
- авансы, полученные от покупателей – 8 243 тыс. руб.
- задолженность перед подотчетными лицами – 16 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности Общество не имеет. Обязательства перед бюджетом, фондами социального и пенсионного страхования исполняются в установленные сроки.

8. Денежные средства.

По состоянию на 31.12.25 г. в организации денежные средства составляют 2 488 тыс. рублей:

Денежные средства в кассе – 1 920 тыс. руб.

Денежные средства на расчётном счете – 568 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.24 г. в организации денежные средства составляют 594 тыс. рублей:

Денежные средства в кассе – 337 тыс. руб.

Денежные средства на расчётном счете – 257 тыс. руб.

9. Отчет о движении денежных средств

Расшифровка строки 4121 в Отчете о движении денежных средств за 2025 год:

Платежи взаимозависимым лицам (ИП Клочанова Е.В.) составляют 24 661 тыс. руб.

Расшифровка строки 4121 в Отчете о движении денежных средств за 2024 год:

Платежи взаимозависимым лицам (ИП Клочанова Е.В.) составляют 10 750 тыс. руб.

10. Взаимосвязка показателей отчета о движении денежных средств с бухгалтерским балансом.

В бухгалтерском балансе показатель строки 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" совпадает с показателем строки 4500 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода" на 31 декабря 2025 года отчета о движении денежных средств и составляет 2 488 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе показатель строки 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" совпадает с показателем строки 4500 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода" на 31 декабря 2024 года отчета о движении денежных средств и составляет 594 тыс. руб.

11. Операции со связанным сторонам.

Операции со связанными сторонами за 2025 год.

В 2025 году Общество производило операции с аффилированным лицом, ИП Ключанова Е.В.:

Договор № 1/2021 от 01.10.2021 (аренда авто) – 3 032 тыс. руб.

Договор № 1/АИМ от 01.10.2020 (аренда сайта) – 4 200 тыс. руб.

Договор № АРНЖ-001 от 01.07.2024 (аренда помещения) – 14 400 тыс. руб.

Операции со связанными сторонами за 2024 год.

В 2024 году Общество производило операции с аффилированным лицом, ИП Ключанова Е.В.:

Договор № 1/2021 от 01.10.2021 (аренда авто) – 2 777 тыс. руб.

Договор № 1/АИМ от 01.10.2020 (аренда сайта) – 3 290 тыс. руб.

Договор № АРНЖ-001 от 01.07.2024 (аренда помещения) – 2 400 тыс. руб.

ООО «Климат М» не контролирует другие юридические лица, так же контроль не производится через третьи юридические лица.

12. Распределение прибыли и выплата дивидендов.

В 2025 году выплата дивидендов не производилась.

В 2024 году выплата дивидендов составила 57 430 тыс. руб.

13. Выплаты управленческому персоналу

Выплаты ключевому управленческому персоналу за 2025 год:

Краткосрочное вознаграждение (заработная плата) – 13 827 тыс. руб. (с учётом НДФЛ)

Выплаты ключевому управленческому персоналу за 2024 год:

Краткосрочное вознаграждение (заработная плата) – 27 657 тыс. руб. (с учётом НДФЛ)

14. РИСКИ КОМПАНИИ

1. Непрерывность деятельности.

Компания успешно ведёт свою деятельность, не смотря на политические сложности. Прекращать свою деятельность компания не планирует.

Руководство Общества не может достоверно оценить влияние дальнейшего ухудшения экономической ситуации на будущее финансовое положение компании. Руководство Компании принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса в сложившихся обстоятельствах.

2. Валютный риск

Общество частично закупает товар для осуществления своей деятельности у иностранных поставщиков. Цена на товар установлена в иностранной валюте, а именно в долларах. В результате значительного колебания курса валют, возникают значительные курсовые разницы. Главный риск заключается в удорожании товара для российского потребителя, а в связи с этим, снижение спроса на товар.

04.03.2026 г.

Генеральный директор ООО «Климат М»

Клочанова Е.В.