

Общество с ограниченной ответственностью «УМНЫЙ КЛИМАТ
ДИСТРИБЬЮШН»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых
результатах за 2025 год**

1. Краткая характеристика деятельности организации.

Сокращенное наименование – ООО «УМНЫЙ КЛИМАТ ДИСТРИБЬЮШН».

Юридический адрес – 125371, Москва г, Строительный проезд, дом 7А, корпус 39, строение 3, этаж 2, комната 3Б.

Дата государственной регистрации – 11.11.2015г.

Основной вид деятельности (ОКВЭД) – 47.91.2 Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет.

12.01.2023 зарегистрировано представительство КПП 236644001 по адресу: 354200, Краснодарский край, г.о. город-курорт Сочи, г. Сочи, р-н Лазаревский, ул. Калараша, д.1А, помещ.8.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 12 чел.

Уставный капитал составляет 1 000 тыс. руб.

Участниками общества являются:

Латыпов Р.А. с долей 24,5 процентов.

Ткачев М.Н. 75,5 процентов.

Генеральный директор общества – Тарасов А.М.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность.

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО «УМНЫЙ КЛИМАТ ДИСТРИБЬЮШН» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

ООО «УМНЫЙ КЛИМАТ ДИСТРИБЬЮШН» применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», а также прочие обязательные стандарты и положения.

ООО «УМНЫЙ КЛИМАТ ДИСТРИБЬЮШН» не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухучет.

3. Инвентаризация

| Объект учета | Дата проведения инвентаризации | Примечания |
|--|--------------------------------|------------|
| Основные средства | 15.12.2025 | – |
| Материально-производственные запасы | 25.12.2025 | – |
| Дебиторская и кредиторская задолженность | 25.12.2025 | - |

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

4. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

4.1 Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. составила **95 783 тыс. руб.**, увеличившись в **четыре раза** относительно показателя предыдущего года. Основной объем задолженности (более **96%**) приходится на обязательства по **налогам и сборам**, которые составили **92 155 тыс. руб.**»

4.2 Выручка (строка 2110)

Выручка организации за отчетный период составила **143 144 тыс. руб.**, что на **145 150 тыс. руб. (или на 50,3%)** ниже показателя аналогичного периода прошлого года. Отрицательная динамика обусловлена приостановкой операций по банковским счетам на основании решений ИФНС России № 33 по г. Москве от 30.06.2025г. Данные ограничительные меры привели к фактической блокировке операционной деятельности ООО «УМНЫЙ КЛИМАТ ДИСТРИБЬЮШН», сделав невозможными своевременные расчеты с контрагентами (поставщиками и покупателями), а также исполнение обязательств по выплате заработной платы персоналу.

4.3 Прочие расходы (строка 2350)

Прочие расходы на конец 2025г. составили 56 195 руб. из которых:

| Вид прочих расходов | Сумма (в тыс. руб.) |
|---|---------------------|
| Пени по налогам и сборам | 26 832,00 |
| Доначисление НДС по решению ИФНС № 22/7797 от 11.06.2025 г. | 24 496,00 |
| Штраф по НДС по решению № 22/7797 от 11.06.2025 г. | 4 595,00 |
| Прочее | 272,00 |

4.4 Налог на прибыль (доходы) организаций (строка 2410)

Налог на прибыль (доходы) организаций на конец 2025г. составил 34 989,00 тыс. руб. В состав которого входит следующее:

| Налоги и штрафы | Сумма (в тыс. руб.) |
|---|---------------------|
| Текущий налог на прибыль за 2025г. | 2 337,00 |
| Штраф по налогу на прибыль в Федеральный бюджет по решению ИФНС № 22/7797 от 11.06.2025 г. | 1 400,00 |
| Штраф по налогу на прибыль в Региональный бюджет по решению ИФНС № 22/7797 от 11.06.2025 г. | 7 934,00 |
| Доначисление налога на прибыль в Федеральный бюджет по решению ИФНС № 22/7797 от 11.06.2025 г. | 19 834,00 |
| Доначисление налога на прибыль в Региональный бюджет по решению ИФНС № 22/7797 от 11.06.2025 г. | 3 500,00 |
| Отложенный налог на прибыль | - 16,00 |

4.5 Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)

Убыток организации за отчетный период составил **81 675 тыс. руб.** Отрицательный финансовый результат обусловлен доначислениями по результатам выездной налоговой проверки (решение ИФНС России № 33 по г. Москве № 22/7797 от 11.06.2025 г.). Согласно документу, сумма основного долга по НДС и налогу на прибыль, а также штрафных санкций составила **57 165 тыс. руб.** Кроме того, в связи с

несвоевременным исполнением решения, за период с 01.09.2025 г. по 31.12.2025 г. были начислены пени в размере **26 734 тыс. руб.**

В настоящее время законность указанного Решения и обоснованность начислений являются предметом судебного разбирательства в Арбитражном суде города Москвы в рамках дела № А40-259490/25-20-2101.

5. Информация о деятельности

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

6. Учетная политика

| Объект учета | Учетная политика | Основание |
|-------------------------------------|--|--|
| Основные средства | <ol style="list-style-type: none"> 1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. 2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. 3. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом. | Пункты 5, 13, 32 и 35 ФСБУ 6/2020 |
| Материально-производственные запасы | <ol style="list-style-type: none"> 1. В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок и премий 2. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются. 3. При реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по ФИФО. | Пункты 6, 13, 17, 26 ФСБУ 5/2019 |
| Проценты | Проценты по всем займам, в том числе связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов. | Пункт 7 ПБУ 15/2008 |
| Расходы | Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи». | План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункт 7 ПБУ 1/2008 |
| Учет расчетов по | Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с | Пункт 8 ПБУ 18/02 |

| | | |
|-------------------|---|--|
| налогу на прибыль | отражением постоянных и временных разниц с использованием счетов 09 и 77. | |
|-------------------|---|--|

7. Дата составления текстовых пояснений: 23 марта 2026 года.

Генеральный директор

Тарасов А.М.