

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «СОЗДАТЕЛИ КЛИМАТА»
за 2025 год

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Создатели климата», как субъект малого предпринимательства, формирует упрощенную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

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

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Организационно-правовая форма и полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Создатели климата»
Сокращенное наименование	ООО «Создатели климата»
ИНН	6450082741
КПП	645001001
Адрес юридический	410018, Саратовская область, г. Саратов, ул. Усть-Курдюмская, д. 1
Адрес фактический	410018, Саратовская область г. Саратов, ул. Усть-Курдюмская, д. 1
ОГРН	1146450002885
ОКАТО/ОКТМО	63401364000/63701000
ОКОПФ	12300
ОКФС	16
ОКПО	26832376
Телефон, факс, E-mail	(8452) 46-80-91, 79-10-48, 79-10-33 (бухгалтерия) sklimat.saratov@mail.ru

Уставный капитал, участники общества:

Уставный капитал общества составляет 56200 рублей.

Доли участников общества в уставном капитале:

Федоров Максим Александрович – 27500 рублей (49%);

Южаков Алексей Владимирович – 22500 рублей (40%);

Чупилко Владимир Николаевич – 6200 рублей (11%).

Органы управления:

Высший орган управления – собрание участников общества.

Исполнительный орган управления – генеральный директор Федоров Максим Александрович.

Сведения об обособленных подразделениях, дочерних и зависимых обществах:

По состоянию на 31.12.2025 года обособленных подразделений, дочерних и зависимых обществ нет.

Ведение бухгалтерского учета:

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой общества, главный бухгалтер – Моисеева Галина Кимовна.

Численность сотрудников:

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
Среднегодовая численность, чел	24	21	22
Численность сотрудников по состоянию не 31 декабря, чел	24	27	26

Виды деятельности:

Оптовая торговля водопроводным и отопительным оборудованием, трубами и запорно-регулирующей арматурой.

Розничная торговля водопроводным и отопительным оборудованием, трубами и запорно-регулирующей арматурой в специализированных магазинах.

Монтаж систем отопления, водоснабжения, канализации, вентиляции и кондиционирования.

Ремонт, техническое обслуживание котельного оборудования.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и иными нормативно правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета. Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике общества, утвержденной приказом директора № 30 от 28.12.2024 года. Обработка учетной информации осуществляется автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Основные средства:

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Общество, принимая к учету актив, относит его к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. рублей.

Объекты имущества стоимостью: для бухгалтерского учета не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов (счет «10») и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, используется забалансовый учет.

Оценка ОС производится по первоначальной стоимости, которая включает все затраты, связанные с его покупкой, созданием и подготовкой к эксплуатации.

Срок полезного использования (СПИ) определяется как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации (в месяцах/годах).

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация по всем объектам ОС начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, прекращает начисляться - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

Нематериальные активы (НМА):

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов признается актив, характеризующийся одновременно признаками, указанными в пункте 4 ФСБУ 14/2022 и стоимостью более 100 000 рублей.

Амортизация НМА с определенным сроком полезного использования производится линейным методом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Прекращается - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

Организация не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 настоящего Стандарта, но имеющих стоимость за единицу ниже 100 000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Учет материально-производственных запасов (далее МПЗ) и товаров:

В соответствии с пунктом 3 ФСБУ 5/2019 в качестве МПЗ принимаются активы, используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг; для последующей перепродажи (товары); используемые для управленческих нужд организации. Кроме того, в составе МПЗ учитываются инструменты, инвентарь, специальная одежда, и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Товары оцениваются по стоимости их приобретения. Расходы, связанные с их приобретением (транспортировка, хранение и т.п.) включаются в покупную стоимость товаров. Фактическая стоимость приобретенных товаров отражается на счете 41 «Товары».

Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются.

При отпуске МПЗ в производство, продаже и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. При этом средняя оценка определяется методом взвешенной оценки.

Организация учета доходов:

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи товаров, поступления, связанные с выполнением работ и оказанием услуг.

Прочими доходами организации являются поступления, перечисленные в ПБУ 9/99.

Организация учета расходов:

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Обычным видом деятельности для организации является приобретение и продажа товара, выполнение работ и оказание услуг.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Учет затрат ведется отдельно по статьям.

Все расходы текущего месяца разделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам торговли относятся стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, суммы расходов на доставку (транспортировку) товаров, если они не включены в цену товаров.

В составе прямых расходов в части деятельности по выполнению строительно-монтажных работ учитываются материалы; расходы на оплату труда работников монтажного отдела; расходы на обязательное социальное страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда работников монтажного отдела; командировочные расходы работников монтажного отдела; суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно занятым в процессе выполнения строительно-монтажных работ; стоимость спецодежды, переданной в эксплуатацию работникам монтажного отдела.

Прямыми расходами на гарантийный ремонт признаются — материалы (кроме материалов заказчика), заработная плата и взносы на обязательное страхование работников, непосредственно выполняющих гарантийный ремонт.

Все остальные расходы (за исключением внереализационных) признаются косвенными расходами и в полном объеме уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

Учет объектов аренды

Учет при получении имущества в аренду:

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 00 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрены переход права собственности на предмет аренды к арендатору и возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом.

Организацией арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Учет при передаче имущества в аренду:

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды. Все объекты учета аренды классифицируются в качестве операционной аренды. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Для договоров, по предметам аренды которых признается ППА, его фактическая стоимость определяется без включения затрат в связи с поступлением предмета аренды и доведением до готовности (признаются в расходах в периоде их понесения) и оценочного обязательства на демонтаж. Способ амортизации ППА по арендным договорам, по которым признается право пользования, - линейный.

Критерий существенности:

При формировании показателей бухгалтерского учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 8 процентов. Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

В учетную политику 2025 года изменения не вносились.

ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Структура основных средств (стр.1150), тыс.рублей:

Группа основных средств	2025 год	2024 год	2023 год

Вторая группа/ офисное оборудование	32	49	161
Третья группа, в т. ч.:	387	377	280
машины и оборудование (кроме офисного)	35	77	143
транспортные средства (доп.оборудование)	160	-	
другие виды основных средств	192	300	137
Четвертая группа/ машины и оборудование (кроме офисного)	273	373	472
Пятая группа/ офисное оборудование	3	14	24
Итого основные средства	695	813	937

Нематериальные активы (стр.1170):

В составе нематериальных активов числится сайт ООО «Создатели климата» по остаточной стоимости на 31 декабря 2025 года – 66667 рублей.

Структура запасов (стр. 1210), тыс.рублей:

Наименование запасов	2025 год	2024 год	2023 год
Материалы	216	28	376
Товары для перепродажи	69281	68486	75840
Итого запасы:	69497	68514	76216

Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250), тыс.рублей:

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	66	2983	55
Денежные средства в кассе	896	14	3
Итого денежные средства:	962	2997	58

Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240), тыс.рублей:

Наименование актива	2025 год	2024 год	2023 год
Депозитные счета	2500	4000	4100
Дебиторская задолженность	3626	8288	4221
Расходы будущих периодов и др.оборотные активы	117	172	52
Итого	6243	12460	8373

Структура дебиторской задолженности:

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
Расчеты с покупателями	1785	3200	1373
Расчеты с поставщиками	824	5486	2991
НДС по авансам выданным сч. 76ВА	(11)	(643)	(271)
Расчеты с бюджетом	413	14	10
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	615	231	118
Итого дебиторская задолженность	3626	8288	4221

Структура капитала (стр.1300), тыс.рублей:

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
Уставный капитал	56	56	56
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в т.ч:	69482	70471	64230
Нераспределенная прибыль	70471	70471	64230
Непокрытый убыток	(988)	-	-
Итого капитал	69538	70527	64286

Структура кредиторской задолженности (стр.1520), тыс.рублей:

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 2024 года, 2023 года общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам, по договорам с поставщиками и прочими кредиторами.

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
Расчеты с покупателями (заказчиками) по авансам полученным	539	6348	17656
НДС по авансам полученным сч. 76AB	(90)	(1058)	(2942)
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	2380	2875	2250
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)	1715	2888	991
Расчеты по соц.страхованию и обеспечению	261	186	163
Расчеты с разными кредиторами	3	7	62
Итого кредиторская задолженность	4808	11246	18180

ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

Выручка (за минусом НДС, акцизов и обычных обязательных платежей) по видам деятельности ООО «Создатели климата» за 2025 год, тыс. рублей:

Вид деятельности	2025 год	2024 год
Оптовая торговля	114663	153778
Розничная торговля	10397	
Монтажные работы	2869	3816
Прочие услуги	1470	1386

Расходы по обычным видам деятельности, тыс.рублей:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Себестоимость продаж	107979	133931
Амортизация	377	398
Аренда	4021	3502
Материальные затраты	430	641
Оплата труда	9913	6704

Страховые взносы	2591	1691
Прочие расходы	3814	3124

Прочие доходы, тыс.рублей:

Наименование дохода	2025 год	2024 год
Премии от поставщиков	354	376
Проценты по депозитному вкладу	231	70
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком иск.давности	98	323
Прочие доходы	292	66
Итого стр. 2340	975	835

Прочие расходы, тыс.рублей:

Наименование расхода	2025 год	2024 год
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	1083	884
Списание НДС по списанной кредит. задолженности	16	54
Расходы на услуги банка	240	102
Прочие расходы	895	923
Итого стр.2350	2234	1963

Налог на прибыль (стр.2410), чистая прибыль (убыток) (стр. 2400), тыс.рублей:

В текущем налоговом периоде ставка налога на прибыль составляет 25%, в прошлом налоговом периоде — 20%.

Бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» не применяются.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(986)	7861
Налог на прибыль	(2)	(1620)
Чистая прибыль (убыток)	(988)	6241

ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ, ПОВЛИЯВШИЕ НА ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Выручка организации за отчетный период составила 129399 тыс.рублей, что ниже аналогичного показателя прошлого года на 19%. Уменьшение данного показателя связано с нестабильной текущей экономической ситуацией как на рынке инженерных систем и электротехники так и в экономике страны в целом.

Основной вид деятельности ООО «Создатели климата» оптовая торговля водопроводным, отопительным оборудованием и инженерными материалами импортного производства, большинство из которых традиционно поставлялись в Россию из Европы и некоторых азиатских стран.

Начиная с 2022 года европейские страны вводят в отношении Российской Федерации и ее резидентов все новые санкции, ограничения и запреты в связи с ситуацией на Украине. Многие

иностранные компании объявили сначала о приостановке бизнеса в России, отказе от оплаты в рублях, а потом о полном уходе с российского рынка.

В результате большая часть номенклатуры в нашем ассортименте стала недоступна. Быстро адаптировать номенклатуру, когда уходят ключевые вендоры, невозможно. Не все можно заменить, не все замены являются полноценными и учитывают все технические нюансы. По некоторым товарным группам замены были найдены, но есть и незаменимые позиции. Большие сложности возникают с импортом запчастей. Поэтому приходится искать новых партнеров и перестраивать существующие логистические цепочки. У многих новых брендов качество продукции значительно ниже среднего. Некоторые из этих компаний ведут нечестную игру, искусственно снижая цены на свои товары, что разрушает систему рынка, сложившуюся годами.

Кроме того, снижение курса рубля привело к повышению закупочных цен на товары, прочие услуги, т. е. общий уровень затрат в течение 2025 года вырос. В условиях снижения покупательского спроса и высокой конкуренции растущие издержки невозможно компенсировать увеличением цен.

В результате вышеизложенного организация понесла убыток по итогам 2025 года. Однако стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2025 года составляет положительную величину – 69538 тыс.рублей.

Общество имеет на балансе ликвидные активы. Коэффициент ликвидности в 2025 году 1,5 – это оптимальный размер показателя свидетельствует о высокой платежеспособности организации, против 1.4 в 2024 году.

Обеспеченность собственными оборотными средствами в 2025 году составила 90%, что говорит о высокой финансовой устойчивости общества. В 2024 году этот коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся 0,83.

ООО «Создатели климата» не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам. Не имеет претензий кредиторов. Соблюдает обязательства по оплате труда перед сотрудниками. В 2026 году предусмотрено повышение заработной платы работникам ООО «Создатели климата» в среднем на 11%.

Таким образом, руководство считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

Руководством общества проведен анализ ресурсов и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся международной обстановке, учитывая все риски. Позиция компании оценивается как устойчивая, стабильная и перспективная. Общества намерено продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Генеральный директор



Федоров М. А.