

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Общие сведения.

ООО «КЛИМА ГРУПП» (далее- Общество) зарегистрировано 20.06.2018 г.

ОГРН 1187746579965.

Юридический адрес: 117149, город Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Зюзино, ул. Болотниковская, дом 36, корпус 5, квартира 286

Уставный капитал – 20 тыс. руб.

Обособленных подразделений Общество не имеет.

Численность сотрудников Общества на 31.12.2025 г. 1 (один) человек.

Исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

ООО «КЛИМА ГРУПП» представляет собой коммерческую организацию, основным видом деятельности которой является торговля оптовая электрической бытовой техникой ОКВЭД 46.43.1

ООО «КЛИМА ГРУПП» является субъектом малого предпринимательства.

2. Информация, касающаяся порядка формирования показателей отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2025 г. подготовлена исходя из концепции подготовки бухгалтерской отчетности, разработанной в соответствии с законами и нормативными актами, действующими в РФ и российскими стандартами бухгалтерского учета, в том числе, в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с учетом пункта 69, а также исходя из принципа непрерывности деятельности.

Учетной политикой на 2025 г. были установлены следующие существенные способы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом методом двойной записи. При осуществлении бухгалтерского учета используется План счетов бухгалтерского учета (утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н).

Организация использует унифицированные формы первичных учетных документов, а при их отсутствии самостоятельно разрабатывает формы первичных документов, утверждаемые приказом руководителя в качестве приложения к учетной политике.

Существенная ошибка, выявленная после даты утверждения годовой бухгалтерской отчетности, исправляется записями за текущий период по соответствующим счетам бухучета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности (пункты 9 и 14 ПБУ 22/2010).

Как микро предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 «ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ».

В составе основных средств не учитывается имущество стоимостью менее 40 000 руб. (п. 5 ФСБУ 6/2020). Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. После признания объект основного средства оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Процесс приобретения материалов, комплектующих изделий, запасные частей и других материальных ресурсов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы» с оценкой материальных ресурсов на счете 10 по фактической себестоимости. ФСБУ 5/2019 не применяется (п. 2 ФСБУ 5/2019). Запасы списываются по средней стоимости, при передаче их в эксплуатацию.

Товары при реализации списываются по средней стоимости.

Расходы по таможенному оформлению, пошлинам, сборам, проверке товаросопроводительной документации и транспортные расходы по внешне экономическим контрактам, включаются в

себестоимость товара путем распределения этих расходов пропорционально стоимости товара.

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде (п. 11 ФСБУ 25/2018). Арендные платежи по предмету аренды, непризнанному в качестве права пользования активом, учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Доходы в виде процентов по договорам банковского вклада в бухгалтерском учете образуют прочий доход (п. 34 ПБУ 19/02).

Расходы в виде процентов по займам и кредитам в бухгалтерском учете образуют прочий расход (п. 7 ПБУ 15/2008).

Как микропредприятие, организация не применяет положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Обществом на 2025 год внесены изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета, касающиеся применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 января 2025 года (Основание: пункт 2 приказа Минфина от 13.01.2023 № 4н.).

При составлении годовой отчетности за 2025 год Общество использует ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», введенный Приказом Минфина от 04.10.2023 № 157Н.

3. Прочая информация.

В отчетном году не выявлено фактов условной хозяйственной деятельности.

4. События после отчетной даты.

События после отчетной даты отсутствуют.

5. Основные средства

5.1. 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		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	346	(247)	327	-	-	(119)	-	-	-	-	-	673	(366)	
	3а 2024 г.	346	(183)	-	-	-	(63)	-	-	-	-	-	346	(247)	
в том числе: Офисное оборудование	3а 2025 г.	240	(203)	327	-	-	(104)	-	-	-	-	-	567	(307)	
	3а 2024 г.	240	(155)	-	-	-	(48)	-	-	-	-	-	240	(203)	
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	106	(44)	-	-	-	(15)	-	-	-	-	-	106	(59)	
	3а 2024 г.	106	(29)	-	-	-	(15)	-	-	-	-	-	106	(44)	
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

5.2. 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	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3. 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	307	99	163
в том числе:			
Офисное оборудование	260	37	85
Другие виды основных средств	47	62	77
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

5.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

5.5. 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	3а 2025 г.	-	-	327	-	-	(327)	-	-

приобретение основных средств - всего	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Оборудование (объекты основных средств)	3а 2025 г.	-	-	327	-	-	(327)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
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.	-	-	-	-	-	-	-	-

5.6. 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.	-	-	-	-	-	-	-	-

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		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	1 263	-	18 758	(18 751)	-	-	X	X	1 271	-
	3а 2024 г.	1 263	-	3 013	(3 013)	-	-	X	X	1 263	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	125	(125)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	49	(49)	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	1 263	-	18 594	(18 588)	-	-	-	-	1 269	-
	3а 2024 г.	1 263	-	2 929	(2 929)	-	-	-	-	1 263	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	5	(3)	-	-	-	-	2	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

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	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	11 828	-	13 592	-	(11 486)	-	-	-	13 933	-
	За 2024 г.	1 924	-	11 676	-	(1 772)	-	-	-	11 828	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	11 687	-	13 489	-	(11 486)	-	-	-	13 690	-
	За 2024 г.	1 831	-	11 628	-	(1 772)	-	-	-	11 687	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2	-	8	-	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	-	-	2	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	19	-	32	-	-	-	-	-	51	-
	За 2024 г.	15	-	4	-	-	-	-	-	19	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	66	-	(66)	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	120	-	63	-	-	-	-	-	183	-
	За 2024 г.	10	-	110	-	-	-	-	-	120	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	11 828	-	13 592	-	(11 486)	-	-	X	13 933	-
	За 2024 г.	1 924	-	11 676	-	(1 772)	-	-	X	11 828	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

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	За 2025 г.	1 245	-	-	(736)	-	-	508
	За 2024 г.	-	1 245	-	-	-	-	1 245
в том числе: Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	1 245	-	-	(736)	-	-	508
	За 2024 г.	-	1 245	-	-	-	-	1 245
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	22 388	15 499	-	(20 622)	(41)	-	17 224
	За 2024 г.	3 510	22 218	-	(2 694)	(646)	-	22 388
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	61	107	-	(75)	-	-	93
	За 2024 г.	62	61	-	(75)	-	-	61
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	18 971	15 334	-	(18 930)	(41)	-	15 334
	За 2024 г.	3 358	18 937	-	(2 678)	(646)	-	18 971
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	(13)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	50	55	-	(4)	-	-	101
	За 2024 г.	4	-	-	46	-	-	50
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	3 266	-	-	(1 583)	-	-	1 682
	За 2024 г.	46	3 220	-	-	-	-	3 266
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	11	2	-	-	-	-	13
	За 2024 г.	11	-	-	-	-	-	11
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	29	-	-	(29)	-	-	-
	За 2024 г.	29	-	-	-	-	-	29
Итого	За 2025 г.	23 633	15 499	-	(21 358)	(41)	X	17 732
	За 2024 г.	3 510	23 463	-	(2 694)	(646)	X	23 633

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	41	687
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	-	41	687

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец
				списано	

наименование показателя	период	на начало года	признано	погашено	как избыточная сумма	периода
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	18 713	2 978
Затраты на оплату труда	660	660
Отчисления на социальные нужды	161	135
Амортизация	119	63
Прочие затраты	3 846	1 680
Итого по элементам	23 499	5 516
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(2)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	23 497	5 516