Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «АйС Климат»

(ООО «АйС Климат»)

ИНН 5404437571, КПП 540401001, ОГРН 1115476057036

Адрес: 630048, г. Новосибирск, ул. Серафимовича, д. 19, кв.37

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.

Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой, утвержденной Приказом №35 от 28.12.2024г., с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1. Общие сведения об организации

ООО «АйС Климат» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АйС Климат»

Сокращённое наименование: ООО «АйС Климат»

Адрес местонахождения: 630048, г. Новосибирск, ул. Серафимовича, д. 19, кв.37

ИНН / КПП: 5404437571 / 540401001

ОКПО: 91705999

Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 10 мая 2011 года.

Основным видом деятельности Общества является (ОКВЭД 2): ОКВЭД 43.22 - Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха. Доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности. Также к обычным видам деятельности Общества относятся:

46.6 Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями

46.9 Торговля оптовая неспециализированная

47.9 Торговля розничная вне магазинов, палаток, рынков

Общество применяет общую систему налогообложения (ОСНО), является плательщиком налога на добавленную стоимость и налога на прибыль организаций.

Органы управления: Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – директор Лукяньчук Сергей Аркадьевич, действующий на основании Устава без доверенности (Решение №8 от 13.10.2022г.)

Участники (собственники) Общества:

Лукяньчук Сергей Аркадьевич (физическое лицо, гражданин РФ) – доля в уставном капитале 100%.

Филиалы и представительства: Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

2. Учетная политика

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Критерий существенности установлен на уровне 5% от соответствующего обобщающего показателя бухгалтерской отчетности (валюты баланса, выручки и др.).

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

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.

Общество составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

В связи с отнесением Общества к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (разницы между бухгалтерской

и налоговой прибылью не отражаются, постоянные и отложенные активы и обязательства не формируются).

Изменения учетной политики применяются перспективно. Пересчет показателей предыдущих отчетных периодов не производится в соответствии с правом, предоставленным субъектам малого предпринимательства.

3. Основные средства (ОС) и нематериальные активы (НМА)

Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно при вводе в эксплуатацию.

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация активов начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учёту. Сумма амортизации, исходя из характера использования ОС (НМА), включается в состав прямых или косвенных расходов (п. 1 ст. 318 НК РФ).

Общество применяет упрощённые способы ведения учёта:

- капитальных вложений — по подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020;
- основных средств — по п. 3 ФСБУ 6/2020;
- нематериальных вложений - по п. 3 ФСБУ 14/2022.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

В соответствии с ФСБУ 14/2022, к нематериальным активам относятся исключительные и неисключительные права на программное обеспечение. В Обществе для учета операций, связанных с приобретением и постановкой на учет неисключительных прав, используется счет 76.18 «Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности», которые признаются как авансовая дебиторская задолженность и учитываются в расходах равномерно.

4. Запасы

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Учет запасов ведется на следующих счетах: 10, 20, 41.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

При списании, а также при отпуске в производство, отгрузке покупателю себестоимость запасов считается по средней себестоимости.

5. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

6. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению директора Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

7. Доходы и расходы

Доходы и расходы отражаются в учете по факту их экономического возникновения, используется метод начисления.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место. Фактическое поступление денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав для признания дохода значения не имеет (п. 1 ст. 271 НК РФ).

Дата отражения дохода зависит от его происхождения: являются ли поступления выручкой от основной деятельности или внереализационным результатом.

Доходы от реализации признаются на дату (п. 3 ст. 271, п. 1 ст. 39 НК РФ):

- передачи налогоплательщиком права собственности на товары;

Исключение: недвижимое имущество. Право собственности на такое имущество переходит в момент государственной регистрации (ст. 131, 223, 551 ГК РФ). Однако датой реализации недвижимости для целей налога на прибыль признается дата ее передачи приобретателю по передаточному акту или иному документу.

- передачи налогоплательщиком результатов выполненных им работ для другого лица;
- оказания налогоплательщиком услуг другому лицу;
- передачи налогоплательщиком имущественных прав.

Внереализационные доходы признаются в особом порядке. Дата их признания устанавливается п.7 ст. 272 НК РФ.

Расходы учитываются в том налоговом периоде, к которому относятся, вне зависимости от факта оплаты (п. 1 ст. 272 НК РФ).

Прямые и косвенные расходы при способе начисления признаются по особым правилам:

- косвенные расходы (например, административные затраты, офисные расходы) в полном объеме относятся к расходам текущего периода.
- прямые расходы (сырье, зарплата основного производственного персонала, амортизация производственного оборудования и пр.), относящиеся к остаткам незавершенного производства, не уменьшают налогооблагаемую прибыль текущего периода. Они будут списаны только по мере отпуска материалов в производство.

В состав *внереализационных расходов* включаются расходы, не связанные с реализацией товаров (работ, услуг): проценты по кредитам и займам; услуги банка; отрицательная курсовая разница; пени, штрафы и неустойки по договорам налогоплательщика с третьими лицами (п. 1 ст. 265 НК РФ).

Момент признания зависит от вида внереализационного расхода:

- проценты по долговым обязательствам признаются ежемесячно (на последнее число месяца) в течение срока действия обязательства (п. 8 ст. 272 НК РФ);

- пени, штрафы, неустойки — на дату вступления в силу решения суда об их взыскании или на дату признания обязанности по уплате таких сумм контрагенту (подп. 8 п. 7 ст. 272 НК РФ).

8. Аренда

Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — помещение, расположенное по адресу: 630048, г. Новосибирск, ул.Серафимовича, д. 19, кв. 37. Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

9. События после отчетной даты

На дату подписания настоящей отчетности существенных событий, которые могли бы оказать значительное влияние на оценку финансового положения Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, не произошло.

Директор _____ Лукяньчук Сергей Аркадьевич

26 марта 2026 г.