

Общество с ограниченной ответственностью "КЛИМАТВЕНТМОНТАЖ"
ИНН/КПП 7811608530/780401001, 195197 г.Санкт-Петербург, ул.Минеральная,
д.13, Литер А3, пом.46-Н, ком.9

г.Санкт-Петербург

Введение Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ООО "КЛИМАТВЕНТМОНТАЖ"» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. , сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность). В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются: — Бухгалтерский баланс; — Отчет о финансовых результатах; — Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "КЛИМАТВЕНТМОНТАЖ"
Сокращенное наименование	ООО "КЛИМАТВЕНТМОНТАЖ"
Юридический адрес	195197 г.Санкт-Петербург, ул.Минеральная, д.13, Литер А3, пом.46-Н, ком.9
Фактический адрес	195197 г.Санкт-Петербург, ул.Минеральная, д.13, Литер А3, пом.46-Н, ком.9
ОГРН:	1167847199145
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН/КПП)	7811608530/780401001
Код ОКПО	02170806
Код ОКТМО	40330000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	33.12 Ремонт машин и оборудования
Среднегодовая численность сотрудников	1 человек

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала Уставный капитал — 16 000 руб., оплачен полностью. 100% принадлежит

учредитель — Остапенко Василий Васильевич 100%

1.3 Информация об органах управления Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Остапенко Василий Васильевич, Решение от 09.06.2026г.

1.4 Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год

- Финансово-хозяйственная составила 130515475-00

2. Основные положения учетной политики Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на генерального директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов. Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

3. Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2025

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 1/2008 за 2025 год

Исчисление НДС

4. По поставкам в адрес покупателей, с которыми заключены договоры на срок, превышающий 3 месяца, по отгрузкам, осуществляемым с периодичностью не реже одного раза в месяц, выставляются сводные счета-фактуры. Указанные счета-фактуры выставляются один раз в месяц не позднее 5-го числа следующего месяца. В сводном счете-фактуре учитываются все отгрузки, осуществленные в течение месяца, по итогам которого составлен счет-фактура.

5. Для организации раздельного учета операций, облагаемых НДС, и операций, не облагаемых НДС, к счету 19 открываются субсчета:

- 19.1 «Входной НДС по облагаемым операциям»;
- 19.2 «Входной НДС по необлагаемым операциям»;
- 19.3 «Входной НДС по облагаемым и необлагаемым операциям».

6. На субсчете 19.1 отражаются суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные поставщиками товаров (работ, услуг), используемых в операциях, облагаемых НДС. Данные суммы принимаются к вычету в полном объеме.

7. На субсчете 19.2 отражаются суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные поставщиками товаров (работ, услуг), используемых в

операциях, необлагаемых НДС. Данные суммы учитываются в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг).

8. На субсчете 19.3 отражаются суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные поставщиками товаров (работ, услуг), используемых в операциях, как облагаемых, так и не облагаемых НДС, и относящихся к косвенным расходам.

Данные суммы делятся на две части. Первая часть принимается к вычету, вторая часть учитывается в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг). Размер первой части определяется пропорционально выручке от реализации облагаемого НДС товара в общем показателе выручки от реализации всех товаров (как облагаемых, так и не облагаемых НДС). Указанная пропорция рассчитывается по итогам налогового периода (квартала).

Показатели выручки принимаются с учетом НДС, предъявленного покупателям.

Исчисление налога на прибыль

9. Налоговый учет ведется в следующих регистрах:

- «Расходы прямые»;
- «Расходы косвенные»;
- «Выручка по операциям, облагаемым НДС»;
- «Выручка по операциям, необлагаемым НДС»;
- «Амортизация основных средств».

10. Для учета доходов и расходов применяется метод начисления.

11. Размер ежемесячных авансовых платежей рассчитывается как одна треть фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

12. Прямыми расходами являются:

- стоимость приобретения товаров;
- стоимость доставки приобретенного товара до склада.

13. Резерв по сомнительным долгам не формируется.

14. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не формируется.

15. Срок полезного использования основного средства определяется как минимальное значение интервала, установленного для соответствующей амортизационной группы.

16. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

17. Амортизационная премия не применяется.

18. Резерв на ремонт основных средств не формируется. Расходы на ремонт основных средств учитываются в отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в составе прочих расходов.

Применяется рабочий план счетов:

- 01 «Основные средства»;
- 02 «Амортизация основных средств»;
- 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- 09 «Отложенные налоговые активы»;
- 10 «Материалы»;
- 19 «Налог на добавленную стоимость»;
- 41 «Товары»;
- 44 «Расходы на продажу»;
- 45 «Товары отгруженные»;

- 50 «Касса»;
- 51 «Расчетный счет»;
- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- 75 «Расчеты с учредителями»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- 77 «Отложенные налоговые обязательства»;
- 80 «Уставный капитал»;
- 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- 90 «Продажи»;
- 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 96 «Резервы предстоящих расходов»;
- 97 «Расходы будущих периодов»;
- 98 «Доходы будущих периодов»;
- 99 «Прибыли и убытки».

19. Используются унифицированные формы первичных документов, утвержденные Росстатом.

20. Первичные документы составляются на бумажном носителе.

21. Бухгалтерский учет ведется при помощи регистров бухгалтерского учета:

Главная книга.

Оборотно-сальдовые ведомости.

Карточки по счетам синтетического и аналитического учета.

22. Регистры бухгалтерского учета ведутся и хранятся на магнитных носителях.

По завершении отчетного периода регистры распечатываются.

23. Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

24. Критерий существенности — 5% от статьи бухгалтерской отчетности или величины объекта учета.

25. Инвентаризация имущества проводится по состоянию на последний день отчетного периода.

26. Бухгалтерский учет основных средств осуществляется по нормам ФСБУ 6/2020.

27. Срок полезного использования основных средств определяется как период, в течение которого объект приносит экономические выгоды.

28. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

29. Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 100 000 руб. не признаются основными средствами, затраты на их приобретение списываются в расходы текущего периода.

30. Стартовое значение резерва расходов по предстоящим отпускам рассчитывается по каждому работнику (без учета мобилизованных сотрудников).

31. К счету 90 открываются субсчета:

- 90.1.1 «Выручка от операций, облагаемых НДС»;

- 90.1.2 «Выручка от операций, не облагаемых НДС»;

32. При выбытии (в том числе при продаже) товара его оценка производится по средней себестоимости.

33. Для целей применения ПБУ 18/02 текущий налог на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета.

Генеральный директор

Остапенко В.В.