

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
В ТЕКСТОВОЙ ФОРМЕ  
(Общество с ограниченной ответственностью «НижНовКлимат»)**

г. Нижний Новгород

27 марта 2026 г.

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «НижНовКлимат» по состоянию на 31 декабря 2025 г.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются: Бухгалтерский баланс; Отчет о финансовых результатах; Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

**РАЗДЕЛ 1 «ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ»**

1.1.	Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «НижНовКлимат»
1.2.	Сокращенное наименование	ООО «НижНовКлимат»
1.3.	Юридический адрес, фактический, почтовый адрес	603107, Нижегородская обл, г Нижний Новгород, ул Маршала Голованова, д. 23, офис 208А
1.4.	Телефон	+7 951 903 30 90
1.5.	Адрес электронной почты	info@nnklim.ru
1.6.	Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации	21.05.2013
1.7.	Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1135260007530
1.8.	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	5260358301
1.9.	Код ОКПО	10646246
1.10.	Основной ОКВЭД (вид деятельности)	46.6 Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями
1.11.	Среднегодовая численность сотрудников	1
1.12.	Статус	Является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие)
1.13.	Информация о структуре и размере уставного капитала	Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью. 100% принадлежит учредителю Каминой Елене Владимировне
1.14.	Информация об органах управления	Единоличный исполнительный орган — директор Камина Елена Владимировна (Протокол от 17.03.2023 № 1)
1.15.	Ответственные лица	Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на самозанятого, оказывающего бухгалтерские услуги и использующего собственные ресурсы (компьютер) и самостоятельно определяющий график выполнения задач

## РАЗДЕЛ 2 «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА»

**2.1. ВАЛЮТА ОТЧЕТНОСТИ:** Бухгалтерская отчетность Общества составлена в тыс. руб.

### 2.2. СТАНДАРТЫ, ПО КОТОРЫМ СОСТАВЛЕНА УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА:

2.2.1. Учетная политика составлена в соответствии с федеральными стандартами. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

### 2.3. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ:

2.3.1. Бухгалтерский учет ведется согласно Приложения № 9 ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп, а так же Учетной политике, утвержденной приказом № 1УП/ННК от 28.12.2024 г.

2.3.2. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются. Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении № 5 к Учетной политике. (Основание: пп. «а» п.52, п.п. 53 ФСБУ 4/2023).

### 2.4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ:

2.4.1. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.4.2. В связи с ведением Обществом бухгалтерского учёта в упрощённом порядке не применяются следующие ПБУ: ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства», утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. (Основание: п.3 ПБУ 8/2010); ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль», утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (Основание: п.2 ПБУ 18/02).

### 2.5. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК И ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ:

2.5.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п.п.9, 14 ПБУ 22/2010).

### 2.6. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ:

2.6.1. Принятие к учету: Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу не признаются основными средствами и списываются на расходы, за исключением основных средств - объектов недвижимости. (Основание: п.4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет. (Основание: п.5 ФСБУ 6/2020).

**2.6.2. Оценка:** После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. (Основание: пп. «а» п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»). Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п.3 ФСБУ 6/2020).

**2.6.3. Способ и период начисления амортизации:** Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учёту и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета по всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации. (Основание: п.33,п.35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

**2.6.4. Срок полезного использования:** устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. (Основание: п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

## **2.7. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ:**

**2.7.1.** Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. (Основание: пп «б» п.4 ФСБУ 26/2020).

## **2.8. УЧЕТ ЗАПАСОВ:**

**2.8.1.** К запасам относятся активы для выполнения работ, а также для продажи в ходе обычной деятельности. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создаётся. Оценка при выбытии всех запасов производится по средней себестоимости. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются. Товары в оптовой и розничной торговле учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары». Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К таким запасам относятся канцелярские принадлежности, бумага. Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов. (Основание: п.17, п.32, пп. «б» п.36, п.39 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

## **2.9. УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ:**

**2.9.1.** Доходы и расходы признаются методом начисления. (Основание: п.5, п.6, п.7, п.13, п.17 ПБУ 9/99 «Доходы организации»; п. 5, п.7 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

**2.9.2.** Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме. (Основание: абз.2 п.9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44)).

**2.9.3.** В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов зачитываются, когда они возникли в результате одного или нескольких аналогичных фактов хозяйственной жизни. (Основание п.28 ФСБУ 4/2023).

## **2.10. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ:**

**2.10.1.** Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. (Основание: п.19 ПБУ 19/02)

**2.10.2.** При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (Основание: п.26 ПБУ 19/02)

**2.10.3.** Учет депозитов (вкладов) в банке регулируется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», так как они признаются финансовыми вложениями (п. 3 ПБУ 19/02), приносящими доход. Депозиты учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» (субсчет «Депозиты») или счете 55.03

«Депозитные счета». Начисленные проценты отражаются в составе прочих доходов.

**2.11. ИНАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ:** раскрывается в случае наличия.

### РАЗДЕЛ 3 «АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ»

3.1. 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.

3.2. Финансовые и другие оборотные активы, строка 1240: прочие расходы будущих периодов 54 тыс. руб.; расчеты по авансам выданным 138 тыс. руб.; НДС по авансам и предоплатам выданным (-16) тыс. руб.; расчеты с бюджетом 19 тыс. руб.; прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами 3 503 тыс. руб.

3.3. Краткосрочная кредиторская задолженность, строка 1520: расчеты по авансам полученным 106 тыс. руб.; НДС по авансам и предоплатам полученным (-18) тыс. руб.; НДС 197 тыс. руб.

### РАЗДЕЛ 4 «РАСШИФРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»

4.1. Выручка, строка 2110: 7 035 тыс. руб.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности, строка 2120: себестоимость продаж: (-5 571) тыс. руб., коммерческие расходы: (-239) тыс. руб., управленческие расходы: (-1 623) тыс. руб.

4.3. Прочие доходы, строка 2340: прочие доходы 1 тыс. руб., проценты к получению 444 тыс. руб.

4.4. Прочие расходы (комиссия брокера), строка 2350: (-48) тыс. руб.

4.5. Налог на прибыль (доходы) организаций, строка 2410: (-35) тыс. руб.

4.6. Убыток, строка 2400: (-36) тыс. руб.

4.7. Из-за разницы в признании расходов прочими в БУ и НУ возникла налоговая разница, превышение налоговой прибыли над бухгалтерской прибылью. В БУ прочие расходы перечислены в главе ПБУ 10/99. Для НУ не принимаются пени и штрафы.

### РАЗДЕЛ 5 «СОБЛЮДЕНИЕ ПРИНЦИПА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

5.1. Бухгалтерская и финансовая отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Общество провело количественную и качественную оценку применимости допущения непрерывности деятельности (НД). Количественная оценка заключается в расчете чистых активов.

5.2. Выписка из финансового анализа по итогам оценки допущения непрерывности деятельности:

Показатели по оценке НД	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	На 31.12.2023 (тыс. руб.)
Чистые активы	3452,00	3485,00	4741,00

У Общества чистые активы за три года положительные и достаточны при уставном капитале в 10 тыс. рублей. Также не существуют проблем с финансовой устойчивостью компании и ее платежеспособностью.

### РАЗДЕЛ 6 «СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ»

6.1. Существенных событий после 31.12.2025, влияющих на оценку активов и обязательств, не произошло.

6.2. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Дата составления 27.03.2026 года



Директор \_\_\_\_\_ Камина Е.В.