

ООО «Торговый Дом «Кларити»

ИИН 5249142235

Пояснительная записка к годовому балансу за 2025г.

1. Основные сведения об организации.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью
«Торговый Дом «Кларити»

Сокращенное наименование: ООО «ТД «Кларити»

Юридический и фактический адрес: 606020, Нижегородская обл, Дзержинск г,
Либкнехта ул, дом № 31, оф. 2

Данное помещение принято по договору аренды 1/25 от 22.06.2025г.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 9 человек.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 12 (Двенадцать)
тыс.рублей

Общество управляется единолично директором.

Филиалы и представительства общества:

- филиалов нет;
- представительств нет.

Основными видами деятельности Общества является Торговля оптовая прочими
бытовыми товарами (46.49 код ОКВЭД).

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении
всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и
последующих периодах.

2. Сведения об учетной политике организации

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2.1. Основные средства

Лимит стоимости основных средств

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 тыс.руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Установить следующие группы основных средств:

1. Недвижимость, которая используется в производственной деятельности
2. Машины и оборудование
3. Транспортные средства
4. Производственный и хозяйственный инвентарь

Оценка основных средств

Для всех основных средств, используется один способ оценки. Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости

Амортизация основных средств

Для всех основных средств используется один способ начисления амортизации. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом. Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно.

Периодичность для начисления амортизации основных средств

Организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Дисконтирование

При отсрочке (рассрочке) на период свыше 12 месяцев, в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Оценочное обязательство

В стоимость объекта ОС включаются предстоящие расходы (оценочное обязательство) на:

- демонтаж и утилизацию;
- восстановление окружающей среды;

- оплату отпусков работников, если они были привлечены к осуществлению капвложений;
- регистрацию недвижимости или транспортного средства, если такие расходы еще не осуществлены на момент его перевода в состав ОС.

Оценочное обязательство, если срок его исполнения превышает 12 месяцев, включается в стоимость капвложений в дисконтированной величине.

Ликвидационная стоимость

- Установить ликвидационную стоимость – сумму, которую организация получила бы в случае выбытия объекта основных средств, в т.ч. включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия, после вычета предполагаемых затрат на выбытие; при этом предполагается что объект ОС уже достиг окончания срока полезного использования (СПИ) и находился в состоянии, характерном для окончания СПИ.

Переоценка основных средств

Переоценка основных средств не проводится.

2.2 Незавершенные вложения во внеоборотные активы.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы по объектам недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств отражаются в строке «Основные средства».

Незавершенные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности отражаются в составе соответствующего актива.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по фактическим затратам. Общество не создает резерва на ремонт ОС. Затраты по ремонту основных средств: включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода. Инвентаризация ОС производится по решению руководителя и в соответствии с приказом.

2.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения оцениваются по фактическим затратам на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Первоначальная оценка долей и акций в случае погашения задолженности по взносу в уставной капитал не денежными активами формируется исходя из балансовой стоимости передаваемых активов.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы. При выбытии их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но тестируются на обесценение и отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений.

Долговые ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, учитываются по первоначальной стоимости. Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам признается в составе доходов или расходов в конце срока обращения.

Долгосрочная задолженность по финансовым вложениям переводится в краткосрочную, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней и менее после отчетной даты.

2.4. Запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оцениваются по средней себестоимости.

Стоимость спец.оснастки, спец.инструмента и спец.оборудования сроком службы менее 12 месяцев списывается единовременно. Стоимость спецодежды со сроком службы 12 месяцев и более учитывается в составе внеоборотных активов и списывается пропорционально сроку службы.

Положения ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяются перспективно в соответствии с пунктом 47 ФСБУ 5/2019 и пунктом 14 ПБУ 1/2008. Правила, установленные ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяются только к фактам хозяйственной жизни, происходящим после 1 января 2021 года; не пересчитываются сравнительные показатели за 2 предшествующих года при составлении бухгалтерской отчетности.

Процедура обесценения, проведенная на начало и конец отчетного периода, не выявила признаков обесценения запасов, в соответствии с чем, резерв под обесценение не создан.

Нет в наличии запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге.

Управленческие расходы в полном объеме списываются на расходы текущего периода.

2.5. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся затраты Общества, произведенные в одном отчетном периоде, но определенно относящиеся к получению дохода в будущих периодах, следующих за отчетным, и на момент составления отчетности обеспечивающие будущие экономические выгоды.

Срок списания расходов определяется в момент принятия на учет расхода будущих периодов на основании условий договоров, срока действия лицензий (сертификатов).

Информация о расходах будущих периодов отражается в бухгалтерском учете на счете 76.01.9 в бухгалтерском балансе отражается следующим образом:

- В составе оборотных активов по статье "Расходы будущих периодов" бухгалтерского баланса, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты (лицензии/сертификаты/разрешения со сроком действия менее 12 месяцев и др.);

- В составе внеоборотных активов по статье "Прочие внеоборотные активы", если срок погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты (программные продукты, лицензии/сертификаты/разрешения со сроком действия более 12 месяцев и стоимостью менее лимита, установленного для НМА и др.).

Перевод долгосрочных расходов будущих периодов в краткосрочные не производится.

Не исключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, являются нематериальными активами согласно ФСБУ 14/2022 и учитываются в составе НМА, если СПИ свыше 12 месяцев и стоимость выше 100 тыс.руб.
:

Учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора при невыполнении условий для включения их в состав НМА.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

2.6. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. В составе дебиторской задолженности также учитываются беспроцентные займы, векселя третьих лиц, дебиторские задолженности, приобретенные на основании уступки права требования, не способные приносить Обществу экономические выгоды (доход). При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма определима на момент признания задолженности.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.7. Учет арендных обязательств

Учет арендных обязательств

Организация применяет ФСБУ 25/2018 “Бухгалтерский учет аренды”. Основание: пункт 2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н.

Краткосрочная аренда или аренда недорогих объектов

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно, независимо от других активов.

Фактическая стоимость права пользования

Организация, формируя фактическую стоимость ППА, включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Затраты арендатора по приведению предмета аренды в состояние, пригодное для использования, а также демонтажу, перемещению предмета аренды и иные аналогичные расходы - признаются расходами периода, в котором были понесены.

Учет операционной аренды

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Доходы от операционной аренды

Доходы по операционной аренде организация признает в соответствии с условиями договора

2.8. Денежные эквиваленты в представлении денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В составе денежных эквивалентов Общество учитывает:

- открытые в кредитных организациях краткосрочные депозиты (на срок до востребования);

ценные бумаги с коротким сроком погашения (не более 3-х месяцев с даты приобретения).

Денежные потоки классифицируются в соответствии с нормами Г1БУ 23/2011. Состав денежных потоков по каждому классу формируется исходя из видов выплат, превысивших установленный порог существенности в количественном выражении. В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. Величина денежных потоков и денежных эквивалентов в иностранной валюте пересчитывается* в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа. При наличии у Общества операций, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, в отчете о движении денежных средств они представляются свернуто:

денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;

2.9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме стоимости участника Общества. Величина уставного капитала соответствует величине, закрепленной в уставе Общества.

2.10. Кредиты и займы полученные

Затраты по займам (кредитам) в виде процентов признаются в составе прочих расходов отчетного периода, кроме той их части, которая подлежит учету в стоимости инвестиционного актива. В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства кредита (займа), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Проценты или дисконт по заемным обязательствам (выданным облигациям и векселям) учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

2.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.12. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом НДС, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

курсовые разницы;

- доходы в сумме полученного страхового возмещения;

резерв по сомнительным долгам;

• списание суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

• штрафы, пени, неустойки за невыполнение и нарушение договорных обязательств; проценты к получению по займам выданным;

• доходы от покупки валюты; судебные

расходы и арбитражные сборы;

доходы от демонтажа и ликвидации основных средств (кроме остаточной стоимости).

прибыль прошлых лет— по мере выявления; прочие доходы.

2.13. Признание расходов

Расходы Общества связаны с оказанием услуг и собираются на сч.44, признаются в себестоимости проданных товаров полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется:

- исходя из расходов на их приобретение.

Таможенные сборы и расходы на услуги таможенных брокеров списываются на стоимость товаров как дополнительные расходы в момент пересечения границы. Коммерческие расходы в части расходов на хранение готовой продукции признаются в период возникновения.

Остальные расходы на продажу готовой продукции ежемесячно списываются на счет учета продаж в полном объеме.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от продажи валюты;
- расходы от продажи материалов и основных средств;
- курсовые разницы;
- убытки прошлых лет - по мере выявления;
- потери от простоев производства;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью, расходы социального характера, осуществление спортивных мероприятий и иных аналогичных мероприятий;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прочие расходы.

2.14. Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль использует метод начисления.

2.15. Нематериальные активы:

В связи с началом применения с 2024 года ФСБУ 14/2022, в учетную политику на 2024 год внесены следующие изменения:

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы";
- ФСБУ 26/2022 "Капитальные вложения".

Нематериальные активы организации классифицируются по видам:

- компьютерные программы;
- базы данных;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения.

Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022

К объектам НМА относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, и стоимостью 100 000 рублей и более.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их НМА, признается в составе расходов текущего периода.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Основание: п.п. 7, 9 ФСБУ 14/2022

Учет результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, права на которые подтверждены документально, но которые не соответствуют хотя бы одному признаку НМА, установленному п. 4 ФСБУ 14/2020, осуществляется на отдельном забалансовом счете.

Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022

При признании в бухгалтерском учете НМА оцениваются по первоначальной стоимости.

Основание: п. 13 ФСБУ 14/2022

Оценка НМА после признания осуществляется по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Основание: п. 13 ФСБУ 14/2022

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта НМА будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Срок полезного использования подлежит корректировке при принятии решения об изменении СПИ не менее, чем на 10% от оставшегося СПИ.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Основание: пп. «а» п. 38 ФСБУ 14/2022

Начисление амортизации прекращается с с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА в бухгалтерском учете **Основание:** пп. «б» п. 38 ФСБУ 14/2022

Не подлежат амортизации объекты НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования. Такие нематериальные активы организация проверяет на возможность определения срока полезного использования ежегодно, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

Основание: п. 33 ФСБУ 14/2022

Способ начисления амортизации:
осуществляется линейным способом.

Основание: п. 40 ФСБУ 14/2022

Определение суммы амортизации за неполный месяц (а именно за первый и последний месяцы) осуществляется исходя из фактического количества календарных дней эксплуатации НМА в этих месяцах.

Основание: п. 24 Информации Банка России от 18.04.2017

Элементы амортизации НМА подлежат проверке на соответствие условиям их использования. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются в упрощенном порядке (без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, проведя единовременную корректировку балансовой стоимости НМА средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Основание: п.п. 52, 53 ФСБУ 14/2022

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Нематериальные активы

На балансе общества нет активов, удовлетворяющим признакам НМА.

3.2. Основные средства

На балансе общества нет активов, удовлетворяющим признакам ОС.

3.3. Договора аренды

Заключен договор аренды офисного помещения. Годовая сумма арендной платы составляет 240 тыс.руб.

3.4. Дебиторская задолженность

Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (Определение Арбитражного суда Ростовской области о завершении конкурсного производства)

3.5. Кредиторская задолженность

Списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (Определение Арбитражного суда Ростовской области о завершении конкурсного производства)

3.6. Информация об изменении резерва по сомнительным долгам и резерва под обесценением ТМЦ.

Резервы не создаются

3.7. Капитал и резервы

Уставный капитал за 2025 год не изменился и составил 12 тыс. руб. В 2025 году смены участников и/или перераспределение долей не было.

3.8. Дивиденды

Дивиденды по итогам 2025 года не выплачивались

3.9. Налоги

Общество применяет общую систему налогообложения