

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО "КЛАБПЭТ" (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "КЛАБПЭТ"

Юридический адрес: 125124, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Беговой, проезд Бумажный, д. 4, помещ. 3П

Дата государственной регистрации 17.08.2023

Основной вид деятельности: Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки, кроме деятельности по оказанию услуги по скупке у граждан ювелирных изделий (96.09.9)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 3 человека.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 200 000 (Двести тысяч) руб.

Единоличный исполнительный орган:

Генеральный директор Кесрауи Алина Валерьевна.

Участники Общества:

- Кесрауи Алина Валерьевна– доля 100%;

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

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

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

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

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

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.

2. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

3. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

5. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

6. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

7. Доходы

Учёт доходов при упрощенной системе налогообложения (УСН) осуществляется в соответствии со **статьями 346.15 и 346.17 Налогового кодекса РФ**

Дата получения дохода при УСН — день оплаты (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

Для целей налогообложения доходы рассчитываются нарастающим итогом с начала календарного года. В день признания дохода реквизиты документа и сумма вносятся в книгу доходов и расходов по УСН. В конце каждого квартала суммы всех операций суммируются и служат основанием для расчёта авансового платежа

8. Расходы

Учёт расходов при УСН осуществляется в соответствии со **ст. 346.16 НК РФ**

Некоторые условия учёта расходов:

- Расходы должны быть экономически обоснованы, то есть затраты оправданы и «работают» на прибыль.
- Расходы должны быть документально оформлены, то есть должны быть первичные документы: договоры, акты, накладные, платёжки, счета-фактуры, а также специфические подтверждения (например, скриншоты личного кабинета для цифровых сервисов).
- Расходы должны быть оплачены, так как компании и ИП на УСН работают «кассовым методом».

III. Раскрытие существенных показателей

Выручка организации за отчетный период составила 144 тыс. руб.

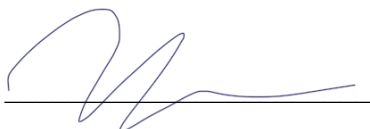
Себестоимость продаж 932 тыс. руб.

За 2025 год был получен убыток, т.к. деятельность организация началась только в третьем квартале 2025года, расходы превысили доходы в связи с организацией и налаживанием бизнеса. Убыток за 2025 год составил 874 тыс. руб.

Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	28.12.2025	—
Материально-производственные запасы	28.12.2025	—
Нематериальные активы	28.12.2025	—

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

Директор  / А.В. Кесрауи /

« 27 » февраля 2026 г.