

**Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «КЭЛУМ», составлены в соответствии с
ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**

Раздел 1.

1.1. Краткая характеристика деятельности организации

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «КЭЛУМ»
Сокращенное наименование организации	ООО «КЭЛУМ»
ОГРН	1167746414010 от 25.04.2016 г.
ИНН/КПП	7723444160 / 772301001
Адрес юридического лица	109651, г. Москва, пр-д Батайский, д. 5, кв. 254
Коды основного вида деятельности (ОКВЭД)	46.49 – Торговля оптовая прочими бытовыми товарами
ОКПО	02156091
Кем управляется	единолично генеральным директором

Основной вид экономической деятельности - Торговля оптовая прочими бытовыми товарами (ОКВЭД 46.49) является доходами по обычным видам деятельности. Дополнительные виды деятельности не ведутся.

1.2. Численность сотрудников на 31.12.2025 г. составляет - 1 человек (администрация)

1.3. Уставный капитал составляет – 10 тыс. руб. Участниками являются:

Тощев А. А. с долей 50 процентов
Любишин В. В. с долей 50 процентов

1.4. Сведения о руководстве и главном бухгалтере:

Генеральный директор Общества: Тощев А. А. (Приказ № 6 от 14.01.2025 г.)
Главный бухгалтер Общества: Тощев А. А. (Приказ № 6 от 14.01.2025 г.)

1.5. Деловая репутация

ООО «КЭЛУМ», основанное в 2016 году, специализируется на торговле спортивных товаров, является участником Внешне Экономической Деятельности (стран ЕВРАЗЭС и Третьих стран). Общество успешно осуществляет торговую деятельность. Не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам. Имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доход. Обладает следующими параметрами ведения бизнеса:

- доступность и качество предлагаемых товаров;
- отношения с партнерами, соблюдение принципов деловой этики;
- способность к развитию, введение инноваций;
- законопослушность;
- управление имиджем компании;
- социальная ответственность.

Раздел 2. Стандарты, по которым составлена отчетность

Упрощенная Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации составлена в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных стандартов бухгалтерского учета, применяемыми в Российской Федерации. При формировании упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету

Раздел 3. Информация об учетной политике

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Система налогообложения – Общая система налогообложения (ОСНО).

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.

Учет доходов осуществляется методом начисления. Факты хозяйственной деятельности отражаются в регистрах бухгалтерского учета в установленном законодательством порядке. Принят критерий существенности равный 5% от валюты баланса.

Положение учетной политики		Основание
	3.1. Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС 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.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	3.2. Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости без создания резерва под обесценение.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	3.3. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	3.4. Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг признается по завершению продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3.5. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ.

Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие, в связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

- не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

3.6. Упрощенная Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Раздел 4. Основные средства

В составе «Основные средства» по строке 1150 баланса учтены: легковая машина (лизинг), компьютерная техника, смартфоны. В табличной части пояснений к балансу представлено подробно в разделе 4 и 4.1.

Раздел 5. Нематериальные активы

Объекты НМА отсутствуют.

Раздел 6. Запасы

В составе «Запасы» по строке 1210 баланса входят товары, материалы. Основную часть материальных запасов составляют товары.

Раздел 7. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации
Основные средства	17.12.2025
Материально-производственные запасы	24.12.2025

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

Раздел 8. Займы и кредиты

В состав долгосрочные обязательства «Заемные средства» по строке 1410 учитываются средства, полученные компанией-заемщиком от кредиторов. Срок погашения обязательств более 12 месяцев.

В состав краткосрочные обязательства «Заемные средства» краткосрочные кредиты по строке 1510 учитываются обязательства организации, срок погашения которых менее 12 месяцев.

Раздел 9. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

Наименование показателя	Балансовая стоимость на 31.12.2025 (тыс. руб.)	Балансовая стоимость на 31.12.2024 (тыс. руб.)
«Дебиторская задолженность» строка 1230 баланса	2830 (тыс. руб.)	2113 (тыс. руб.)
«Кредиторская задолженность» строка 1520 баланса	28667 (тыс. руб.)	22505 (тыс. руб.)

Раздел 10. Обязательства по Аренде

В составе «Обязательства по аренде» по строке 1520 баланса учитывается приобретенное в лизинг транспортное средство с правом выкупа. Обязательства погашаются по установленному графику ежемесячно.

Раздел 11. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 38490 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года 26100 тыс. руб. Увеличение данного показателя связано со многими факторами: значительным увеличением спроса на продаваемые товары; расширением географии покупки и продажи товара. Показатели себестоимости продаж увеличились в текущем году 37227 тыс. руб., по сравнению с показателями прошлого года 25519 тыс. руб. Уровень конкуренции на рынке и спрос на товары и услуги оказывает существенное влияние на себестоимость. Непосредственное влияние на себестоимость оказывает изменение цен на товары, материалы и услуги, экономической политики и законодательства, такие как изменение ставок налогов, валютного курса или регулятивных требований, У Общества чистые активы за три года положительные и достаточны для погашения своих обязательств. Также не существуют проблем с финансовой устойчивостью организации и ее платежеспособностью. За 2025 год Общество получило чистую прибыль в размере 1023 тыс. рублей что выше аналогичного показателя прошлого года 467 тыс. руб. Увеличение данных показателей в 2025 году связано с объективной потребностью организации в продажах, требуемых для качественного выполнения своих функций.

Все это указывает на безубыточность деятельности Общества в отчетном году. Позиции организации оцениваются как стабильные, устойчивые и перспективные. Поэтому у общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и следовательно обязательства будут погашаться в установленном порядке. Общество считает, что прослеживается принцип непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений - 13 марта 2026 года.

Генеральный директор

Тощев А. А.