

Общество с ограниченной ответственностью

«КЛЕН»

143581, Московская обл, г.Истра, д. Черная, ул. Московская, д.1, пом.1

ИНН/КПП 5017048095/501701001

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «КЛЕН» за 2025г.

1. Основные сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «КЛЕН» (ООО «КЛЕН»)

ИНН/КПП 5017048095/501701001

ОГРН 1025001821998

Адрес организации: 143530, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г ИСТРА, Д ЧЁРНАЯ, УЛ
МОСКОВСКАЯ, СТР. 1, ПОМЕЩ. 1

Директор - Богданов Сергей Юрьевич

Основной вид деятельности (ОКВЭД) - 68.31.1 Предоставление посреднических
услуг при купле-продаже недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной
основе

Среднесписочная численность – 0 человек (3 внешних совместителя).

Уставный капитал общества – 107 300 тыс. рублей. (Оплачен полностью).

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. 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.

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или)

нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

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.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. 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.

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. 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.

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

3. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- запасы;
- долгосрочная дебиторская задолженность
- обеспечение обязательств;
- государственная помощь.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	3729	(917)	-	-	-	(90)	-	-	-	-	-	3729	(1007)
	за 2024 г.	3729	(827)	-	-	-	(90)	-	-	-	-	-	3729	(917)
в том числе: Земельные участки	за 2025 г.	2308	()	-	-	-	()	-	-	-	-	-	2308	()
	за 2024 г.	2308	()	-	-	-	()	-	-	-	-	-	2308	()
Сооружения	за 2025 г.	640	(389)	-	-	-	(38)	-	-	-	-	-	640	(427)
	за 2024 г.	640	(351)	-	-	-	(38)	-	-	-	-	-	640	(389)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	64	(45)	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-	64	(49)
	за 2024 г.	64	(40)	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-	64	(45)
Передаточные устройства	за 2025 г.	717	(483)	-	-	-	(48)	-	-	-	-	-	717	(531)
	за 2024 г.	717	(435)	-	-	-	(47)	-	-	-	-	-	717	(483)

4.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Амортизируемые основные средства - всего	414	504	594
в том числе:			
Сооружения	213	251	289
Производственный и хозяйственный инвентарь	15	19	24
Передаточные устройства	186	234	281
Неамортизируемые основные средства - всего	2 308	2 308	2 308
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	2 308	2 308	2 308

4.3 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за 2025 г.	86 646				()	()		86 646
	за 2024 г.	86 646				()	()		86 646
в том числе:									
Недвижимое имущество	за 2025 г.	86 646				()	()		86 646
	за 2024 г.	86 646				()	()		86 646

5. Финансовые вложения
5.1 Наличие и движения финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2025					()					
	за 2024					()					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025			11 500	(8 500)					3 000	
	за 2024			6 800	(6 800)						
в том числе:										3 000	
Депозитные счета	за 2025			11 500	(8 500)						
	за 2024			6 800	(6 800)						
Итого	за 2025			11 500	(8 500)					3 000	
	за 2024			6 800	(6 800)						

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.		()			()	()				()
	за 2024г.		()			()	()				()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	382	()	670		(629)	(131)			293	()
	за 2024г.	385	()	236		(238)	()			382	()
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	37	()	64		(58)	()			43	()
	за 2024г.	32	()	37		(32)	()			37	()
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025г.	341	()	594		(560)	(131)			244	()
	за 2024г.	341	()	199		(199)	()			341	()
Расчеты по социальному страхованию	за 2025г.		()	12		(7)	()			5	()
	за 2024г.		()			()	()				()
Расчеты по налогам	за 2025г.	4	()			(4)	()			0	()
	за 2024г.	11	()			(7)	()			4	()
Итого	за 2025г.	382	()	670		(629)	(131)		X	293	()
	за 2024г.	385	()	236		(238)	()		X	382	()

7. Обязательства

7.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025				()	()		
	за 2024				()	()		
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025	919	12 484		(12 589)	()		814
	за 2024	958	12 262		(12 302)	()		919
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025	69	1 495		(1 445)	()		119
	за 2024	129	1 357		(1 417)	()		69
Расчеты по налогам и сборам	за 2025	656	6 738		(6 758)	()		636
	за 2024	655	6 645		(6 644)	()		656
Расходы по социальному страхованию	за 2025	59	713		(713)	()		59
	за 2024	52	710		(703)	()		59
в том числе: Расходы с персоналом по оплате труда	за 2025	134	3 538		(3 673)	()		
	за 2024	122	3 550		(3 538)	()		134
Итого	за 2025	919	12 484		(12 589)	()	X	814
	за 2024	958	12 262		(12 302)	()	X	919

7.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за 2025	251	337	(278)	()	310
	за 2024	479	198	(426)	()	251
в том числе: По оплате предстоящих отпусков сотрудников и страховых взносов	за 2025	251	337	(278)	()	310
	за 2024	479	198	(426)	()	251

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024
Материальные затраты		
Затраты на оплату труда	3 586	3 352
Отчисления на социальные нужды	730	680
Амортизация	90	90
Прочие затраты	4 040	3 896
Итого по элементам	8 446	8 018
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	
Итого расходы по обычным видам деятельности	8 446	8 018

Директор
19.03.2026




Богданов С.Ю.