

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025г___ и отчету о финансовых результатах за _2025__год__

ООО «КЛУМБА»

1. Общие положения

1.1 Основным видом экономической деятельности организации (ОКВЭД) является 47.91 -Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет.

1.2 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1.3 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «КЛУМБА» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

1.4. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы « 1 С Бухгалтерия 8» редакция 3.0

1.5.Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности , а также в иных случаях и порядке, установленном ФСБУ 28/2023 « Инвентаризация»

1.6 Состав Бухгалтерской (финансовой) отчетности включает бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 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»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4 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. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	учетом срока их использования на момент приобретения.	
	2.5 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	2.6 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 субсчетах 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.
	2.7 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".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, реализации продукции	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Иная информация

3.1 Дебиторская задолженность

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	поступило	списано		по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	на расходы	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 087	6 980	(4 556)	(2)	4 508
	За 2024 г.	2 336	2 085	(2 334)	-	2 087
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 748	4 155	(1 742)	-	4 161
	За 2024 г.	2 334	1 748	(2 334)	-	1 748
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2	2 767	(2 767)	(2)	-
	За 2024 г.	2	-	-	-	2
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	271	2	(47)	-	226
	За 2024 г.	-	271	-	-	271
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	66	52	-	-	118
	За 2024 г.	-	66	-	-	66
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	3	-	-	3
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	2 087	6 980	(4 556)	(2)	4 508
	За 2024 г.	2 336	2 085	(2 334)	-	2 087

3.2. Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	

			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	416	301	(356)	362
	За 2024 г.	470	345	(400)	416
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	210	112	(210)	112
	За 2024 г.	179	210	(179)	210
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	110	86	(107)	89
	За 2024 г.	109	104	(103)	110
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	33	84	(5)	113
	За 2024 г.	128	1	(95)	33
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	(2)	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	29	19	-	48
	За 2024 г.	22	8	-	29
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	34	-	(34)	-
	За 2024 г.	30	23	(20)	34
Итого	За 2025 г.	416	301	(356)	362
	За 2024 г.	470	345	(400)	416

3.3 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	32 909	25 033
Затраты на оплату труда	1 775	1 379
Отчисления на социальные нужды	535	379
Амортизация	-	-
Прочие затраты	3 493	4 487
Итого по элементам	38 712	31 278
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	38 712	31 278

Директор _____ Донцова Эльза Хамитовна _____

"12_" марта _ 2026__ г.