

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

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

ИНН 6373002185, КПП 637301001, ОГРН 1026303655861

Адрес: 446960, Самарская область, Клявлинский район, ст. Клявлино, ул. Советская, д.55А.

1. Общая информация об организации

ООО «Клявлинский» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Дата государственной регистрации общества- 11.03.2001г.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Торговля розничная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями в специализированных магазинах (код ОКВЭД 47.2)

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 17 человек.

Уставный капитал составляет 250 тыс.руб. и оплачен полностью.

Участниками являются

- Клявлинское районное потребительское общество с долей 25%;

- Кожевникова Наталья Ивановна с долей 75%.

Директор - Понакшина Вера Витальевна. Главный бухгалтер – Щанкина Людмила Сергеевна.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество применяет упрощённую систему налогообложения (объект «Доходы минус расходы»).

У общества на 31.12.2025г. нет обособленных подразделений, филиалов и представительств. Для выполнения производственно-хозяйственной деятельности на 31.12.2025г. общество имеет лицензию на розничную продажу алкогольной продукции № 63РПА0012146 от 23.07.2025г.

2. Применение стандартов бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Общество применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства", 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 "Доходы организации", ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

В связи с отнесением к субъектам малого предпринимательства, Общество не применяет ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда", ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы", ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности", ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

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.

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8», редакция 3.0.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Инвентаризация активов и обязательств

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

За отчетный год в ходе инвентаризации излишков не установлено, выявленные недостатки в сумме 16475 руб. 50 коп. признаны МОЛ и полностью погашены в отчетном периоде.

5. Основные средства

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств. Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

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	выбыло	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение
Основные средства(за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За2025г.	1595	(1494)	-	-	(71)	1595	(1565)
	За2024г.	1595	(1369)	-	-	(125)	1595	(1494)
В том числе: Здания	За2025г.	1480	(1427)	-	-	(53)	1480	(1480)
	За2024г.	1480	(1321)	-	-	(106)	1480	(1427)
Машины и оборудование (кроме земельных участки)	За2025г.	95	(67)	-	-	(19)	95	(86)
	За2024г.	95	(48)	-	-	(19)	95	(67)
Земельные участки	За2025г.	20	-	-	-	-	20	-
	За2024г.	20	-	-	-	-	20	-

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

6. Аренда

Общество в процессе своей деятельности арендует за плату во временное пользование и владение производственные и офисные помещения.

По договорам аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Объекты аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

Структура денежных средств

Наименование показателя	на 31.12.2023г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2025г.
Денежные средства в кассе	7	267	50
Денежные средства на расчетном счете	2454	512	137
Денежные средства в пути	108	47	280
Итого	2569	826	467

8. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как оргтехника и расходные материалы к ней, офисная мебель, канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в периоде их возникновения.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по методу ФИФО - по себестоимости первых по времени приобретения.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Изменения принятых способов оценки запасов в 2025 году не происходило.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025г.	9468	39047	(40689)	7826
	За 2024г.	9470	46789	(46791)	9468
В том числе: Сырье и материалы и другие аналогичные ценности	За 2025г.	1619	771	(771)	1619
	За 2024г.	1619	841	(841)	1619
Товары	За 2025г.	7849	38276	(39918)	6207
	За 2024г.	7851	45948	(45950)	7849

В розничной торговле приобретенные товары оцениваются по продажной стоимости с отдельным учетом наценок.

9. Дебиторская и кредиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности отражено

Показатель	2023 год	2024 год	2025 год
Дебиторская задолженность:			
Краткосрочная — всего	615	504	330
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	162	265	311
авансы выданные	146	86	19
расчеты с персоналом по прочим операциям	299	153	

расходы будущих периодов	8		
Итого	615	327	330

В связи с признанием бывшего сотрудника банкротом задолженность в сумме 149,0 тыс. руб. была списана на убытки. Просроченной дебиторской задолженности нет.

В составе кредиторской задолженности отражено

Показатель	2023 год	2024 год	2025 год
Кредиторская задолженность: краткосрочная — всего	9052	10056	7614
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	7404	9060	7028
авансы полученные	941	15	113
расчеты по налогам и сборам	432	713	473
расчеты с персоналом по оплате труда	275	268	
Итого	9052	10056	7614

Просроченной кредиторской задолженности нет.
Резервы по сомнительным долгам отсутствуют.
Вся дебиторская и кредиторская задолженность подтверждена актами сверок с контрагентами.

6. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.
Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Единица измерения	За 2025 год	За 2024 год
Розничная торговля пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями в специализированных магазинах	тыс.руб.	52485	55564
Услуги по доставке, погрузке, разгрузке товаров	тыс.руб.	153	142
Итого	тыс.руб.	52638	55706

Снижение выручки связано с закрытием нерентабельных торговых точек.
Себестоимость продаж состоит из покупной стоимости реализованных товаров.
В составе расходов на продажу отражены расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров.

Структура расходов на продажу

Наименование показателя	Единица измерения	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	тыс.руб.	1033	1181
Затраты на оплату труда	тыс.руб.	6857	6894
Отчисления на социальные нужды	тыс.руб.	1817	1586
Амортизация	тыс.руб.	71	125
Прочие затраты	тыс.руб.	1834	2342
Итого затрат	тыс.руб.	11612	12128

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Прочие доходы и расходы включают расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров и другие операции.

Прочие доходы в отчетном периоде отсутствуют.

Сведения по прочим расходам приведены в таблице

Наименование показателя	Единица измерения	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на услуги банков	тыс.руб.	719	771
Налоги и сборы, госпошлина	тыс.руб.	65	65
Расходы на благотворительность, материальная помощь	тыс.руб.	142	9
Прочие	тыс.руб.		1
Итого затрат	тыс.руб.	926	846

Чистая прибыль общества в отчетном периоде составила 196,0 тыс. руб. Дивиденды участникам общества в отчетном году не выплачивались.

11. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам;
- государственная помощь.

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

12. Информация о деятельности

Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

События после отчетной даты 31 декабря 2025г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение общества, отсутствуют.

Дата составления текстовых пояснений 26 марта 2026 года.

Директор



В.В. Понакшина