

**Общество с ограниченной ответственностью  
«КЛИК»**



г. Санкт-Петербург, 197343 Матроса Железняка ул,  
дом 57, литер А, пом. 111-Н, оф.№ 6, р/м 1  
тел./факс . 8 (981) 749-68-58  
ОГРН 1187847285306  
ИНН/КПП 7813621695/781401001  
р/с 40702810003260000432  
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)  
к/с 30101810240300000707  
БИК 044525411

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025  
и отчету о финансовых результатах за 2025 г.**

1. Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом  
(код ОКВЭД 68.20)

2. Уставный капитал составляет: 10 000 рублей

Доля участников:

Григоренко Оксана Шамильевна 6 666,6666 рублей, размер доли 66,6666 %

Григоренко Григорий Андреевич 1 666,6666 рублей, размер доли 16,6666 %

Григоренко Софья Андреевна 1 666,6668 рублей, размер доли 16,6668 %

Задолженность по внесению доли в уставный капитал общества отсутствует.

**3. Информация об учетной политике**

Учетная политика организации составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утв. приказом Минфина от 06.10.2008г. N 106н. В отчетном году внесение изменений в учетную политику организации не производилось. Организация применяет способ ведения бухгалтерского учета методом начисления, с применением двойной записи.

**3.1. 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.  
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.  
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.  
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.  
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

### **3.2 Исправление ошибок и изменение учетной политики**

- 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.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

- Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

### **3.3 Учет основных средств и капитальных вложений в них**

- 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.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

- 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.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

- 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.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

- Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

- Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

- 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.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

### **3.4 Учет нематериальных активов**

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.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

### **3.5 Учет запасов**

- 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.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

- При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

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

### **3.6 Учет расходов и доходов**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

### **3.7 Бухгалтерская отчетность**

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством РФ об аудиторской деятельности.

## **4. Иная существенная информация о финансовом положении Общества на отчетную дату.**

Убыток общества за отчетный период составила 536 тыс. руб.

Основной причиной получения убытка в указанном периоде является существенное увеличение расходов организации в части начисленного налога на имущество, который составляет 1 539 221 руб.

Согласно изменениям «Перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, на 2025 год», с 1 января 2025 года в отношении объектов недвижимости организации налоговая база по налогу на имущество исчисляется исходя из кадастровой стоимости объектов.

В связи с данным изменением сумма налога на имущество, подлежащая уплате в бюджет за 2025 год, увеличилась в 2 раза по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, что привело к росту расходов и, как следствие, к формированию отрицательного финансового результата.

Распределяется полученная выручка следующим образом:

- по основному виду деятельности ОКВЭД 68.20 составляет 5 919 тыс. руб.

Прочие доходы являются доходы от размещения свободных денежных средств в депозиты и составляют 886 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам отсутствуют.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

У Общества отсутствует намерение по ликвидации.

Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период, отсутствует.

Дата составления текстовых пояснений 25 марта 2026 года.

Директор ООО «КЛИК» Григоренко Г. А.