

Общество с ограниченной ответственностью «Клён»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Краткая характеристика деятельности организации.

Сокращенное наименование - ООО «Клён».

Юридический адрес аадрес: 454084, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Каслинская, д.64, офис 4
ИНН / КПП 7438025273 / 744701001

ОГРН 1087438000627

Дата государственной регистрации 18.04.2008

Основной вид деятельности Строительство жилых и нежилых зданий.

Обособленных подразделений нет.

Уставный капитал составляет 10000 руб. Единственным участником является Буланов Андрей Владимирович с долей 100%.

Генеральный директор Буланов Андрей Владимирович с 26 сентября 2018 г.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

Режим налогообложения УСН с объектом доходы.

Стандарты, по которым составлена отчетность.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"

ООО «Клён» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

ООО «Клён» 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.

ООО «Клён» не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухучет.

Организация не получала в 2025 году имущество в аренду и государственную помощь.

Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

За отчетный 2025 год организация получила чистый убыток- 36494 тыс. руб., в сравнении с показателем прошлого года, когда чистая прибыль составила 495182 тыс. руб. Снижение показателя связано в основном со снижением выручки на 12 тыс. руб., снижением показателя прочих доходов компании на 553828 тыс. руб., (сокращение продаж прочего имущества), сокращением операционных и прочих расходов на 16116 тыс. руб. (риэлторские услуги).

В отчетности за 2025г. пересчитаны сравнительные показатели отчетности за 2024г. ретроспективно в сторону уменьшения. Ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности (п. 3.9 ПБУ 22/2010) произведен из-за существенного влияния данных изменений на финансовый результат. Изменения произошли в результате подписания в 2025 году дополнительных соглашений с покупателем земельных участков в сторону уменьшения стоимости этих участков в общей сложности на 18300 тыс. руб. В результате пересчетов, изменения коснулись строки баланса за 2024г. 1230 и 1370

в сторону уменьшения суммы на 18300 тыс.руб., а также Отчета о финансовых результатах строка 2340 и строка 2400 в сторону уменьшения показателя на 18300 тыс.руб.

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.

Учетная политика

Объект учета	Учетная политика	Основание
Основные средства	<p>1. 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.</p> <p>2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.</p> <p>3. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом.</p>	П. 5, 13,32 и 35 ФСБУ 6/2020
Материально-производственные запасы	<p>1. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются.</p> <p>3. При реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости.</p> <p>4. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.</p>	П. 6, 13, 17, 26 ФСБУ 5/2019
Финансовые вложения	<p>Учет финансовых вложений осуществляется на счете 55.03</p> <p>Финансовые вложения принимаются на учет по их первоначальной стоимости.</p> <p>Выбытие финансовых вложений определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.</p> <p>Моментом расхода является дата списания денежных средств.</p> <p>Моментом признания денежных средств является дата их поступления на расчетный счет.</p>	п. 3,9,26 БУ 19/02
Дебиторская задолженность	<p>Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами. Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.</p>	
Проценты по займам полученным	<p>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 и учитываются в составе прочих расходов сч 91.2</p>	п. 4, 7 ПБУ 15/2008

Проценты полученные по размещенному депозиту	Доходы (проценты) по депозитам признаются по номинальной ставке процента в момент их начисления и включаются во внереализационные доходы в том периоде, в котором они были начислены и учитываются в составе прочих доходов на сч 91.1	п. 3 ст. 328 НК РФ п. 2 ст. 265 НК РФ
Расходы	Операционные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов Дт 90. В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей продукции, выполнении работ, оказания услуг (учитываются на счете 91)	приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н), п. 7 ПБУ 1/2008
Выручка, доход	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом отражается на счете 90. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими и отражаются на счете 91.1	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 п. 4 ПБУ 9/99
НДС	Организация является плательщиком НДС по ставке 5%. ООО «Клён» осуществляет облагаемые и необлагаемые операции.	п.4 ст. 170 НК РФ ст.149 НК РФ
Налог УСН	Для расчета налога УСН доходы признаются кассовым методом на дату фактического поступления денег в кассу или на расчетный счет.	п. 1 ст. 346.17 НК РФ
Исправление ошибок в учете и отчетности	Существенные правки, влияющие на финансовые результаты компании, отражаются ретроспективно. Уровень существенности для отражения отчетных показателей и во избежание иных требований учетных стандартов установить 5%	п. 10 ФСБУ 4/2023

1. В составе основных средств отражены земельные участки стоимостью меньше 100 000 руб. Согласно ФСБУ 6/2020, данные земельные участки учитываются как малоценные основные средства на забалансовом счете.
2. В составе материальных запасов числятся запасы, предназначенные для управленческих нужд.
3. Финансовыми вложениями ООО «Клён» является передача свободных денежных средств, находящихся на расчетном счете, во временное пользование банку (депозит) или иному лицу юридическому/ физическому.
4. В дебиторской задолженности в основном преобладает задолженность покупателей и заказчиков, а также уплаченные авансы поставщикам и подрядчикам.
5. По строке Капитал отражаются данные об уставном капитале организации и нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).
6. Кредиторская задолженность ООО «Клён» в основном представлена задолженностью перед поставщиками и подрядчиками.
7. В составе прочих доходов учитываются доходы от продажи основных средств.
8. В составе операционных расходов учитываются регулярные затраты компании - всё, что нужно для стабильной работы (зарплата, аренда офиса, обслуживание техники, программное обеспечение, интернет и т.д).
9. В составе прочих расходов учитываются затраты, не связанные с основным видом деятельности (услуги банка, госпошлина, списание дебиторской задолженности).

1. Финансовые вложения

1.1. Наличие и движение 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 год 20 25 г. ²	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0
	за год 20 24 г. ³	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0
в том числе: <i>(вид, группа)</i>	за год 20 25 г. ²	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0
	за год 20 24 г. ³	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0	0
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за год 20 25 г. ²	0	0	5 912 850	(5 889 650)	0	0	0	0	23 200	0
	за год 20 24 г. ³	0	0	875 000	(875 000)	0	0	0	0	0	0
в том числе: депозитные вклады в банке	за год 20 25 г. ²	0	0	5 912 850	(5 889 650)	0	0	0	0	23 200	0
	за год 20 24 г. ³	0	0	875 000	(875 000)	0	0	0	0	0	0
Итого	за год 20 25 г. ²	0	0	5 912 850	(5 889 650)	0	0	0	0	23 200	0
	за год 20 24 г. ³	0	0	875 000	(875 000)	0	0	0	0	0	0

1.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе:			
<i>(вид, группа)</i>	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
в том числе:			
<i>(вид, группа)</i>	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за год 20 <u>25</u> г. ²	0	(0)	173	(173)	0	0	X	X	0	(0)
	за год 20 <u>24</u> г. ³	692	(0)	100	(792)	0	0	X	X	0	(0)
В том числе: Сырье, материалы	за год 20 <u>25</u> г. ²	0	(0)	173	(173)	0	0	X	X	0	(0)
	за год 20 <u>24</u> г. ³	0	(0)	100	(99)	0	0	X	X	0	(0)
Товары и готовая продукция отгруженные	за год 20 <u>25</u> г. ²	0	(0)	173	(173)	0	0	X	X	0	(0)
	за год 20 <u>24</u> г. ³	692	(0)		(692)	0	0	X	X	0	(0)

Наименование показателя	На 31 декабря 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Запасы, находящиеся в пути, - всего	0	0	0
в том числе:	0	0	0
<i>(вид)</i>			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	0	0	0
в том числе:	0	0	0

3. Дебиторская задолженность

3.1. 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 год 20 25 г. ²	782115	()			(130500)	()			651615	()
	за год 20 24 г. ³	332115	()	450000		()	()			782115	()
в том числе: <i>Задолженность покупателей и заказчиков</i>	за год 20 25 г. ²	782115	()			(130500)	()			651615	()
	за год 20 24 г. ³	332115	()	450000		()	()			782115	()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе	за год 20 25 г. ²	899	()	431		(42)	(6)			1 282	()
	за год 20 24 г. ³	44 154	()	73		(9 976)	(39 011)		5 659	899	()
числе: <i>Задолженность покупателей и заказчиков</i>	за год 20 25 г. ²	426	()	5		()	(6)			425	()
	за год 20 24 г. ³	30 451	()	0		(4 000)	(26 025)			426	()
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	за год 20 25 г. ²	408	()	58		(30)	()			436	()
	за год 20 24 г. ³	578	()	30		(200)	()			408	()
Расчеты по налогам и сборам	за год 20 25 г. ²	54	()	44		()	()			98	()
	за год 20 24 г. ³	52	()	39		(5 696)	()		5 659	54	()
Расчеты с прочими дебиторами (расходы будущих периодов, займ, пени выставленные)	за год 20 25 г. ²	11	()	324		(12)	()			323	()
	за год 20 24 г. ³	13 073	()	4		(80)	(12 986)			11	()
Итого	за год 20 25 г. ²	783 014	()	431		(130 542)	(6)		X	652 897	()
	за год 20 24 г. ³	376 269	()	450 073		(9 976)	(39 011)		X	783 014	()

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵		На 31 декабря 20 24 г. ⁶		На 31 декабря 20 23 г. ⁷	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего			5,00	5,00	33 434,00	33 434,00
в том числе:						
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>						
Аренда земельного участка		-	5,00	5,00	22 675,00	22 675,00
Пени за аренду земельного участка			-	-	7 404,00	7 404,00
Продажа квартиры		-	-	-	3 355,00	3 355,00

4. Обязательства

4.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов	проценты, штрафы и	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г. ²	-	-	-	() ()	-	-	
	за год 20 24 г. ³	-	-	-	() ()	-	-	
в том числе:		-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г. ²	68166	19145	3079	(68699) ()		21691	
	за год 20 24 г. ³	54517	1546	7907	(1463) ()	5659	68166	
в том числе:								
	<i>расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>							
<i>авансы полученные от покупателей</i>	за год 20 25 г. ²	-	-	-	() ()	-		
	за год 20 24 г. ³	1000	-	-	(1000) ()	-	-	
<i>расчеты по налогам и сборам</i>	за год 20 25 г. ²	6035	71	-	(4803) ()	-	1303	
	за год 20 24 г. ³	121	255	-	() ()	5659	6035	
<i>займы полученные</i>	за год 20 25 г. ²	60350	-	3079	(63429) ()	-	-	
	за год 20 24 г. ³	52443	-	7907	() ()	-	60350	
<i>прочая</i>	за год 20 25 г. ²	577	1	-	(467) ()	-	111	
	за год 20 24 г. ³	953	87	-	(463) ()	-	577	
Краткосрочные обязательства - всего	за год 20 25 г. ²	68166	19145	3079	(68699) ()	-	21691	
	за год 20 24 г. ³	54517	1546	7907	(1463) ()	5659	68166	

В том числе:	за _____ 20 ____ г. ²				() ()		
	за _____ 20 ____ г. ³				() ()		
Итого	за _____ год 20 <u>25</u> г. ²	68166	19145	3079	(68699) ()		21691
	за _____ год 20 <u>24</u> г. ³	54517	1546	7907	(1463) ()	5659	68166

4.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 20 <u>25</u> г. ⁵	На 31 декабря 20 <u>24</u> г. ⁶	На 31 декабря 20 <u>23</u> г. ⁷
Всего			
в том числе:			
(вид)			

4.3 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			признано	списано		
				погашено		как избыточная сумма
Оценочные обязательства - всего	за _____ 20 ____ г. ²			() ()		
	за _____ 20 ____ г. ³			() ()		
в том числе:	за _____ 20 ____ г. ²			() ()		
	за _____ 20 ____ г. ³			() ()		
(группа)				() ()		

5. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. ⁵	На 31 декабря 20 24 г. ⁶	На 31 декабря 20 23 г. ⁷
Полученные - всего	-	-	-
в том числе:			
(вид)	-	-	-
Выданные - всего			
в том числе:			
(вид)	-	-	-

6. Выручка и расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 20 25 г. ²	За год 20 24 г. ³
Выручка от аренды земельного участка	55	67
Материальные затраты	5	2
Расходы по выбытию малоценных основных средств	167	98
Затраты на оплату труда	3261	2848
Отчисления на социальные нужды	1008	880
Амортизация		
Прочие затраты (аренда помещения, земельный налог, оценка рыночной стоимости земли, получение выписки из ЕГРН, отчетность через интернет, замена ФН ККМ, интернет, кадастровые работы, риэлторские услуги)	32433	8954
Итого по элементам	36875	12782
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	36875	12782

7. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	За год	
	20 25 г. ²	20 24 г. ³
Прочие доходы в т.ч.	9009	562837
Продажа земельных участков	4600	560500
Проценты к получению	4352	2337
Земельный налог за 2024 уменьшение	57	
Проценты за пользование за пользование заемными средствами	3079	7907
Прочие расходы в т.ч.	691	40900
Услуги банка РКО	352	311
Госпошлина	333	319
Зем налог доначисление за 2023		177
Разработка и согласование с МЧС КИМ		1082
Дебиторская задолженность, списанная по истечении срока иск давности	6	39011
Налог УСН	4913	6133

8. Капитал

Наименование показателя	За год	
	20 25 г. ²	20 24 г. ³
Уставный капитал	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	654480	804333
Итого	654490	804343

Генеральный директор _____ А.В. Буланов
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" 30 " марта 20 26 г.



¹ Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

⁴ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

⁵ Указывается отчетная дата.

⁶ Указывается предыдущий год.

⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.