

## **ПОЯСНЕНИЯ (ТЕКСТОВАЯ ЧАСТЬ) К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**ООО «КЛОТО» за 2025 год**

### **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КЛОТО»

Сокращенное наименование: ООО «КЛОТО»

ИНН 3525007876 КПП 352501001

Форма собственности: общество с ограниченной ответственностью, частная.

Учредителями Общества являются физические лица.

Уставной фонд Общества на 31.12.2025 составляет 10 (Десять тысяч) рублей.

Юридический адрес: 160025, г. Вологда, ул. Прядильщиков, д. 9.

Основными видами деятельности Общества являются – Строительство жилых и нежилых зданий (код ОКВЭД 41.20)

Среднесписочная численность работающих за 2025 год – 54 человека.

Численность работающих на отчетную дату - 60 человек.

Функции единоличного исполнительного органа Общества исполняет – директор Георгиев Сергей Николаевич.

1.2. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29.07.1998, а также действующих федеральных стандартов бухгалтерского учета.

1.3. В бухгалтерский баланс включены числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин. Так, по состоянию на отчетную дату:

- в бухгалтерском балансе стоимость запасов на отчетную дату отражена в сумме 9 117 тыс. руб.;

- в бухгалтерском балансе краткосрочная дебиторская задолженность на отчетную дату отражена в сумме 56 170 тыс. руб.

1.4. Общество в отчетном периоде не прекращало и не планирует прекращать какую-либо деятельность.

### **2. РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

2.1. Учетная политика Общества сформирована исходя из:

допущения имущественной обособленности;

допущения непрерывности деятельности;

допущения последовательности применения учетной политики;

допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «КЛОТО» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина от 29.07.1998 №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность составляется по формам, рекомендуемым ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и приказом МФ РФ от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Общество в своей деятельности не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», в связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства.

2.2. Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» на счете 01 «Основные средства». Основные средства принимают к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп (видов) основных средств и мест их нахождения. Аналитический учет амортизации основных средств ведется на счете 02 «Амортизация основных средств» по отдельным инвентарным объектам.

Общество применяется линейный способ начисления амортизации.

2.3. Учет Запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление (включая транспортные расходы). Израсходованные материальные ценности отражаются по оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО). Для учета материальных запасов применяются синтетические счета: 10 «Материалы», 41 «Товары». Аналитический учет МПЗ ведется по видам запасов.

Изменение способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не осуществлялось.

2.4. Учет расходов Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Для учета расходов Общества применяет счета бухгалтерского учета: 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, осуществленные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Расходы будущих периодов списываются по назначению в соответствующих отчетных периодах равномерно.

В отчете о финансовых результатах расходы отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров (продукции, работ, услуг), управленческие расходы и прочие расходы.

2.5. Учет выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

В бухгалтерском учете выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

Доходы Общества подразделяются на: доходы от обычных видов деятельности; прочие доходы.

В отчете о финансовых результатах доходы Общества за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

2.6. Учет расчетов ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99, 10/99, ПБУ 15/2008. Общество ведет учет расчетов в разрезе: основания возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности и сроков ее погашения.

2.7. Чистая прибыль зачисляется на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

2.8. С 2024 г. применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Стоимость лимита для НМА для целей бухучета на 2025 год установлена в размере 100 тыс. руб.

На 31.12.2025 г. в ООО «КЛОТО» НМА отсутствуют.

### 3. СВЕДЕНИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

В составе дебиторской задолженности на 31.12.2025 числятся:

- авансы, выданные в сумме 5 838 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками 48 336 тыс. руб.;
- расчеты по налогам и сборам 172 тыс. руб.,
- расчеты с разными дебиторами 1 824 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности на 31.12.2025 числятся:

- расчеты с поставщиками 6 195 тыс. руб.,
- расчеты по налогам и сборам 9 872 тыс. руб.,
- расчеты по оплате труда 3 725 тыс. руб.,
- расчеты с прочими кредиторами 478 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

### 4. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Обществом за 2025 год получен убыток в сумме 44 939 тыс. руб.

Директор \_\_\_\_\_ Георгиев С.Н.

31 марта 2026 г.