

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «КЛ ГРУПП»
за 2025 год.**

1. Основные виды экономической деятельности.

Основными видами экономической деятельности ООО «КЛ ГРУПП» (далее – организация) являются:

46.51 Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением

46.65 Торговля оптовая офисной мебелью

2. Учетная политика.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет в организации ведется в автоматизированном виде с применением программного комплекса 1С.Бухгалтерия посредством метода двойной записи.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности организации возложено на генерального директора.

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая превышает 10% и более суммы, отраженной по статье бухгалтерской отчетности.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%.

При формировании учетной политики организации приняты следующие способы ведения бухгалтерского учета:

Запасы.

Организация не применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (далее - ФСБУ 5/2019 "Запасы"), в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. Они подлежат учету на счете 10 «Материалы» на отдельном субсчете. К порядку их учета методы ФСБУ 5/2019 «Запасы» неприменимы.

Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты на заготовку, доставку и т.д., подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы», включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Формирование себестоимости: незавершенного производства и готовой продукции определяется по прямым затратам (материальные затраты, расходы на доставку, услуги

сторонних организаций), которые связаны в непосредственном выпуском единицы продукции (услуг).

Незавершенное производство и готовая продукция в массовом и серийном производстве оценивается в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

Себестоимость запасов (товары, материалы) рассчитывается по средней себестоимости.

Организация на каждую отчетную дату проводит проверку на наличие признаков обесценения запасов.

Дебиторская задолженность.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Денежные потоки.

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

К денежным потокам от текущих операций относятся:

- поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг (исключены суммы НДС);
- прочие поступления (возврат выданных авансов (исключены суммы НДС), госпошлина, дополнительные расходы к возмещению по решению судов,)
- оплата поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги (исключены суммы НДС);
- оплата труда работников (без учета удержанных сумм НДФЛ и начисленных страховых взносов);
- прочие платежи (банковская комиссия);
- налоги (сборы, взносы) в составе единого налогового платежа (сальдо НДС, исключенного из расчетов с контрагентами с оборотом по статье «Единый налоговый платеж»).

К денежным потокам от финансовых операций относятся:

- платежи на выплату дивидендов собственнику организации;
- платежи на выплату краткосрочного займа у собственника организации.

Свернуто отображаются суммы НДС.

Доходы и расходы организации.

В составе доходов по обычным видам деятельности признаются:

- выручка от продажи различных товаров (мебель, компьютеры и комплектующие, учебные и хозяйственные товары и пр.)

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов по основным видам деятельности.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг и (или) продажи продукции с длительным циклом изготовления (более 12 месяцев) признаются в учете Организации если

можно определить степень готовности - постепенно по мере выполнения работ, услуг, производства изделий / по окончании работ, услуг, производства изделий в целом.

Порядок признания коммерческих расходов - полностью их признание в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания управленческих расходов – полностью в отчетном году их признание в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расчеты по налогу на прибыль.

Организация применяет следующий способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета

Дополнительно представлены пояснения в виде табличных документов по:

- запасы (пояснения 6),
- дебиторская задолженность (пояснения 7),
- обязательства (пояснения 8),
- расходы по обычным видам деятельности (пояснения 10).

Организация существенно сократило свою деятельность, и собственник организации рассматривает возможность продажи своей доли, либо ликвидации компании.

Генеральный директор
25 марта 2026 год

Коршунова М.В.