

**Общество с ограниченной
ответственностью «ЧИСТОТАК»**

ПОЯСНЕНИЯ

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО
«ЧИСТОТАК» ЗА 2025 ГОД**

1. Основные сведения об организации

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЧИСТОТАК»
Юридический адрес: 344064, Ростовская область, г Ростов-На-Дону, ул Вавилова, зд. 56/4 стр. 3, офис 106

Фактический адрес: 344064, Ростовская область, г Ростов-На-Дону, ул Вавилова, зд. 56/4 стр. 3, офис 106

Дата государственной регистрации: 7 августа 2015 г

ОГРН: 1156196053200

ИНН: 6165195401

КПП: 616501001

Зарегистрировано : Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 26 по Ростовской области

Бухгалтерская отчетность организации была сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Уставный капитал организации: 10 000 (Десять тысяч) рублей. Состоит из доли номинальной стоимостью 10 000 (Десять тысяч) рублей, принадлежащий Генеральному директору- Сеиной Светлане Владимировне, владеющей 100% доли в Уставном капитале.

Основной вид деятельности: 46.44.2 Торговля оптовая чистящими средствами

Филиалы, представительства отсутствуют.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет – 5 человека.

Общество по показателям своей деятельности соответствует критериям отнесения к субъектам малого предпринимательства, подлежит обязательному аудиту, применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации», утвержденный Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

2. Информация о связанных сторонах

Погосян Анна Николаевна – учредитель, 100% доли собственности в УК.

Операции со связанными сторонами:

За 2025 года выплачено вознаграждение (зарплата) в размере- 491 ,5тыс. руб.,

Других операций со связанными сторонами в 2025 году не было.

3. Расшифровки основных статей бухгалтерской отчетности

3.1. Внеоборотные активы

Внеоборотных активов Общества в 2025 году не было приобретений .

3.2. Основные показатели деятельности организации за 2025 год

В отчетном году выручка ООО «ЧИСТОТАК» составила 34 651,5,00 тыс.руб.

Прочие доходы

Показатели	2025 год	2024 год
Прочие внереализационные доходы и расходы	109,5	200,00
ИТОГО	109,5	200,00

3.3. Расходы, связанные с реализацией

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Прочие расходы

Показатели	2025 год	2024 год
Проценты к уплате	155,92	151,44
Прочие внереализационные доходы и расходы	867,47	303,24
Расходы на услуги банков	41,36	40,32
ИТОГО	1 064,75	495,00

3.4. Денежные средства (строка 1250)

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты отражены в сумме 1,0 тыс.руб., в том числе: денежные средства на расчетных счетах, в размере 1,0 тыс.руб.

4. Сведения об учетной политике организации

4.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Положениями по бухгалтерскому учету, в том числе Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 г. № 43н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулиющими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской

отчетности в Российской Федерации, а также Учетной политикой Общества на 2021 год утвержденной Приказом № 1-УП от 31 декабря 2020 г.

Существенные отступления от установленных п.п.7 и 7.1 ПБУ1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

В 2025 году применялась учетная политика, с учетом внесенных изменений в 2021г, действующих с 2022г. в связи с применением ФСБУ25/2018«Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020«Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Изменения в связи с переходом на новые ФСБУ в бухгалтерском учете и отчетности не производились в связи с отсутствием внеоборотных активов.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена в соответствии с теми же нормативно-правовыми документами по бухгалтерскому учету с учетом общепринятых допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательствах собственников Общества и обязательств других организаций;
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности;
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями. В зависимости от степени существенности отдельные показатели могут раскрываться в основных формах отчетности – бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств – либо в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

К существенным могут относиться показатели (информация), которые составляют 5 (пять) и более процентов от валюты баланса, данные которого раскрываются, а также показатели, которые, по оценкам руководства

Общества, необходимо раскрыть исходя из их качественных характеристик, влияющих на принятие экономических решений заинтересованными пользователями. Указанный количественный критерий является ориентировочным и может уточняться исходя из оценок руководства Общества в отношении уместности и полезности той или иной информации с учетом ее качественных характеристик.

Те же критерии существенности применяются Обществом и по отношению к оценке последствий исправления ошибок прошлых отчетных периодов и последствий изменения учетной политики.

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Порядок внесения исправлений:

- в электронный документ исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата документа, составленного до внесения в него исправлений;
- в учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочесть ошибочный текст или сумму.

4.2. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

В Обществе к финансовым вложениям относятся вложения, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений. Приобретенная по номинальной стоимости дебиторская задолженность (любые приобретенные по номиналу права требования, кроме прав займодавца по договорам процентного займа) не признаются финансовыми вложениями и отражаются Обществом в составе дебиторской задолженности. Процентные займы, выданные сотрудникам Общества, также признаются финансовыми вложениями.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, в том числе при внесении имущества или имущественных прав в уставный капитал или паевой инвестиционный фонд, определяется Обществом следующим образом:

- если финансовое вложение получено в обмен на имущество, отражаемое в учете и отчетности как готовая продукция или товары для перепродажи, либо в качестве оплаты за произведенные работы или оказанные услуги, то

такое финансовое вложение оценивается в первую очередь по сумме денежной выручки от реализации такого же количества аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) в том же отчетном периоде, либо (во вторую очередь при отсутствии аналогичной реализации в том же отчетном периоде) по рыночной стоимости переданных в оплату финансового вложения товаров и готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

- при передаче в обмен на финансовое вложение активов тех категорий, которые не являются источником получения выручки от обычных видов деятельности (основные средства, сырье и материалы, другие финансовые вложения, права требования и т.п.), финансовое вложение оценивается по балансовой (остаточной) стоимости переданного имущества и имущественных прав.

Резерв под обесценение долговых ценных бумаг, займов выданных и приобретенных прав требования в 2025 г. не создавался, в связи с отсутствием такой необходимости.

Основными признаками обесценения финансовых вложений Общества, как правило, являются следующие:

- в течение отчетного периода произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные негативные изменения в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых осуществляет деятельность объект инвестиций;

- балансовая стоимость финансовых вложений превышает пропорциональную часть балансовой стоимости чистых активов объекта инвестиций (резерв создается на сумму превышения, но не более учетной стоимости финансового вложения);

- стало известно о планах либо о начале процесса ликвидации (процедуры банкротства) или реорганизации объекта инвестиций (резерв создается на 100% учетной стоимости финансового вложения);

- показатели бухгалтерской отчетности объекта инвестиций указывают на то, что экономическая эффективность финансовых вложений хуже или будет хуже, чем ожидалось.

4.3. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится следующим способом: по средней себестоимости по всем группам (видам).

Активы со сроком полезного использования менее 12 месяцев учитываются в составе запасов на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Объекты основных средств стоимостью менее 100 тыс.руб., приобретенные с 01.01.2025 г. учитываются в составе материально-производственных запасов, их стоимость включается в состав текущих расходов в момент

ввода в эксплуатацию и в целях контроля за их использованием учитываются на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации».

В отношении сырья и материалов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 не применяется. Соответствующие затраты не включаются в стоимость запасов и производится единовременное их списание на текущие расходы.

В составе запасов Обществом учитываются в том числе предметы, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев (спецодежда и спецоснастка, производственный и хозяйственный инвентарь). Стоимость данных предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на расходы в полном объеме с одновременной организацией их обособленного забалансового учета.

Затраты на хранение приобретаемых (создаваемых) сырья и материалов не включаются в их фактическую себестоимость и относятся в состав текущих расходов Общества. Затраты на транспортировку готовой продукции при продаже также не включаются в их фактическую себестоимость и учитываются при этом в составе расходов на продажу.

Оценка сырья и материалов, товаров для перепродажи при их выбытии (отпуске в производство) производится Обществом по методу средней себестоимости.

Необходимость создания резерва по снижению стоимости МПЗ определяется путем экспертной оценки инвентаризационной комиссией при выявлении МПЗ со сниженной стоимостью (потерявших потребительскую и рыночную стоимость) на 31 декабря.

4.4. Резерв по снижению стоимости МПЗ

Резерв по снижению стоимости МПЗ создается при наличии признаков обесценения. Резерв по снижению стоимости материалов не создавался в связи с отсутствием таких ценностей на 31.12.2025 г.

4.5. Признание дохода

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Общества от обычных видов деятельности признаны доходы от продажи фармацевтической продукции. Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Сумма начисленных процентов по выданным займам признаётся внереализационным доходом.

4.6. Порядок признания расходов

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в

результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы, в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности, подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы (все расходы, не являющиеся расходами по обычным видам деятельности).

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- Материальные затраты;
- Затраты на оплату труда;
- Отчисления на социальные нужды;
- Амортизация;
- Прочие затраты.

Расходы Общества по содержанию и обслуживанию основного вида деятельности в 2025 году учитывались на счете 44 «Расходы на продажу». В бухгалтерской отчетности «Общехозяйственные расходы» выделяются как «управленческие расходы» отдельной строкой.

Общехозяйственные расходы в себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются и списываются непосредственно на финансовый результат в дебет соответствующего субсчета счета 90 «Продажи».

Порядок списания расходов будущих периодов: Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, отражаются в балансе по статье «Прочие оборотные активы».

Учет дополнительных расходов по займам: в составе прочих расходов списываются единовременно.

4.7. Дебиторская задолженность, порядок определения резервов по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность по оплатам, частичным оплатам в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражается в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

В случае наличия информации, с высокой степенью надёжности, подтверждающей 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.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение 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.

4.8.Расчеты по заемным средствам

Общество признает обязательство по заемным средствам, при фактическом поступлении денежных средств, либо при погашении иного ранее признанного обязательства (перевод долга, новация).

Проценты по полученным кредитам и займам отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного договором срока возврата денежных средств. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), могут включаться Обществом в состав прочих расходов исходя из условий предоставления заемных средств в том случае, когда такое включение существенно не отличается от равномерного.

Затраты, связанные с получением заемных средств, а также дополнительные расходы, связанные с обслуживанием долга (кроме процентов и дисконта) и банковских гарантий, в том числе банковские комиссии, агентские вознаграждения, учитываются Обществом в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были фактически произведены.

4.9.Расчеты по налогам и обязательным страховым взносам

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, а также с внебюджетными фондами по обязательным страховым взносам отражаются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто по видам налогов (взносов) и уровням бюджета (для налога на прибыль).

Кредиторская задолженность при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражается за минусом НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Величина текущего налога на прибыль признается Обществом на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует 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).

4.10.Оценочные и условные обязательства

Общество признает в балансе оценочные обязательства, а также раскрывает информацию в пояснениях к бухгалтерской отчетности об условных активах и обязательствах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов.

Резерв под отпуска, представляющий собой оценочное значение заработанных сотрудниками отпускных выплат с обязательными страховыми отчислениями, рассчитанных, как если бы сотрудники уходили в отпуск или увольнялись в первый день периода, следующего за отчетным, отражается Обществом в составе показателя краткосрочных оценочных обязательств.

На гарантийный ремонт оценочные обязательства не начисляются.

4.11. Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

5. Прочая информация, подлежащая раскрытию

5.1. Перечень сегментов

Общество, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

5.2. Информация об участии в совместной деятельности

Общество не является участником договора о совместной деятельности и не применяет ПБУ 20/03.

5.3. Информация о чрезвычайных ситуациях

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

5.4. Об операциях в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов или обязательств, выраженной в иностранной валюте (условных единицах), в рубли производится Обществом по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному по официальному Центральным банком РФ на дату совершения операции, а также на отчетную дату.

Данные операции в 2025г. отсутствовали.

5.5. Государственная помощь

Государственная помощь не оказывалась.

5.6. Учет договоров строительного подряда

Организация не заключает договоры строительного подряда.

5.7. Учет специальных фондов

Организация не формирует специальных фондов.

5.8. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Общество не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

5.9. Долевое строительство не ведется.

5.10. Информация об исправленных существенных ошибках

В отчетном периоде существенные ошибки не выявлены.

5.11. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

5.12. Допущение непрерывности деятельности

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности. Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

5.13. Информация о событиях после отчетной даты

За период с 01 января 2025 г. по дату подписания (выпуска) настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества не возникло никаких событий, требующих внесения корректировок в данную отчетность или раскрытия соответствующей информации в настоящих Пояснениях в соответствии ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998г. №56н. Информация о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности отсутствует, так как события после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Обществом проведена оценка влияния геополитических событий февраля 2022 года, которая оказала значительное влияние на мировую экономику, вследствие данных событий. Руководство уверено, что отсутствует существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Организации, связанная с геополитическими событиями февраля 2022 года, введением санкций в отношении РФ и непрогнозируемого изменения курсов иностранных валют после отчетной даты.

5.14. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации отсутствует. Капитальных вложений, текущих расходов, оценочных обязательств, в части экологической деятельности не производилось, источников финансирования экологической деятельности и другой существенной информации об экологической деятельности нет.

Генеральный директор

ЧИСТОТАК

Сеина Светлана Владимировна

Дата: 31.03.2026 г.