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

1. Основные виды экономической деятельности.

Основными видами экономической деятельности ООО «КЛЭВЕР ГУРПП» являются:

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

31.01 Производство мебели для офисов и предприятий торговли

46.65 Торговля оптовая офисной мебелью

46.69.5 Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами

46.73.3 Торговля оптовая санитарно-техническим оборудованием

2. Учетная политика.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Принятая ООО «КЛЭВЕР ГРУПП» учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Факты хозяйственной деятельности ООО «КЛЭВЕР ГРУПП» 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 ООО «КЛЭВЕР ГРУПП» ведется в автоматизированном виде с применением программного комплекса 1С.Бухгалтерия посредством метода двойной записи.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КЛЭВЕР ГУРПП» возложено на главного бухгалтера.

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 ООО «КЛЭВЕР ГУРПП» приняты следующие способы ведения бухгалтерского учета:

Нематериальные активы.

Нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости.

Способ амортизации НМА проверяется ООО «КЛЭВЕР ГРУПП» ежегодно на необходимость его уточнения.

Срок полезного использования (по группам нематериальных активов) составляет:

Наименование группы	Срок полезного использования (месяцев)
Программы для ЭВМ	120
Права на интеллектуальную собственность	110

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н.

Основные средства.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Применяется линейный способ амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Основные средства распределяются по следующим группам и видам:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Срок полезного использования (по группам основных средств):

Наименование группы	Срок полезного использования (месяцев)
Машины и оборудование	37
Транспортные средства	37
Производственный и хозяйственный инвентарь	25

Организация проводит проверку ОС (за исключением инвестиционной недвижимости ОС) на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Капитальные вложения.

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Финансовые вложения.

Финансовые вложения при их выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Организация по состоянию на 31 декабря при наличии признаков обесценения проводит проверку финансовых вложений на обесценение.

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 непосредственным 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.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты, с условием возврата, со сроком возврата до трех месяцев.

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 к возмещению по решению судов, поступление ДС с брокерского счета организации)

- 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, обеспечение вносимое для участия в торгах, госпошлина, страховые премии, возврат авансов полученных (исключены суммы НДС), штрафы и пени, перечисление ДС на брокерский счет, выгоды и потери от валюто-обменных операций, таможенные платежи);

- 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 инвестиционных операций относятся:

- поступления от возврата предоставленных займов;

- поступления от уплаты процентов по выданным займам, размещенным депозитам;

- платежи в связи с предоставлением займа другим лицам.

К денежным потокам от финансовых операций относятся:

- платежи на выплату дивидендов собственнику организации;

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период не производится.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Свернуто отображаются суммы НДС, а также последствия изменений курсов валют.

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.)

- выручка от оказания услуг по комплектации и монтажу оборудованием, мебелью, хозяйственным инвентарем и пр. товарами

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 признания 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 нематериальным активам (пояснения 3), основным средствам (пояснения 4), финансовым вложениям (пояснения 5), запасы (пояснения 6), дебиторская задолженность (пояснения 7), обязательства (пояснения 8), обеспечения обязательств (пояснения 9), расходы по обычным видам деятельности (пояснения 10).

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор **Шабельник А.В.**
22 марта 2026 год