Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Клавис» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Основные виды экономической деятельности

Предметом и целью деятельности Общества является извлечение прибыли путем осуществления предпринимательской деятельности в соответствии с действующим законодательством.

Общество осуществляет свою деятельность по ОКВЭД 46.16.2 «Деятельность агентов по оптовой торговле одеждой, изделиями из меха и обувью».

2. Учетная политика

Компания определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности. Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период – не менее 5 процентов.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций возлагается на генерального директора Общества.

Организация и проведение инвентаризации финансовых вложений, облигаций, расчетов с дебиторами и кредиторами в целях обеспечения достоверности бухгалтерского учета проводится ежеквартально на последнее число месяца отчётного периода, а также ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного финансового года.

Доходы организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы;

Доходами от обычных видов деятельности является:

- Деятельность по предоставлению консультационных услуг по вопросам финансового посредничества;
- Деятельность агентов по оптовой торговле текстильными изделиями, одеждой, обувью, изделиями из кожи и меха;
- Деятельность агентов по оптовой торговле одеждой, изделиями из меха и обувью, текстильными изделиями, изделиями из кожи и дорожными принадлежностями;
- Торговля оптовая одеждой и обувью, галантерейными изделиями

Расходы организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

Основным видом деятельности Общества является деятельность агентов по оптовой торговле одеждой, изделиями из меха и обувью, в связи с чем прямые расходы отсутствуют, все расходы по обычным видам деятельности относятся к косвенным.

Косвенные расходы учитываются на счете учета общехозяйственных расходов (счет 26). По итогам каждого месяца сальдо по данному счету списывается полностью на соответствующий субсчет бухгалтерского счета 90 "Продажи" без распределения в соответствии с номенклатурными группами (директ-костинг).

В составе бухгалтерской отчетности (форма № 2 "Отчет о финансовых результатах") косвенные расходы отражаются по строке "Управленческие расходы".

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резервов на финансовые результаты. В бухгалтерской отчетности сформированные резервы отражаются в составе «прочих расходов».

Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Общество формирует резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Величина резерва определяется в целом по контрагенту. Если по одному из обязательств есть просрочка более 30 дней – повышающие коэффициенты применяются ко всей задолженности контрагента.

Если просрочка началась внутри отчетного квартала, но была полностью погашена до момента проведения расчета обесценения, то такая просрочка не учитывается при расчете вероятности дефолта. При этом предполагается, что расчет обесценения производится в течение календарного месяца после отчетной даты.

Расчет резерва по сомнительным долгам формируется в зависимости от дней просрочки оплаты:

- более 90 дней – 100% суммы задолженности
- от 30 до 90 дней (включительно) – 50% от суммы задолженности
- менее 30 дней – резерв не формируется

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря отчетного года. Начисление резерва возможно без проведения инвентаризации в случае появления у Организации информации о том, что сомнительная задолженность с большой долей вероятности не будет погашена.

На счет резерва сомнительных долгов также относится дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности и другие долги нереальные для взыскания.

Списанная в убыток дебиторская задолженность отражается за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Формирование и восстановление в течение отчетного периода резервов в отношении одной категории дебиторской задолженности отражается свернуто в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов, либо прочих доходов.

Обществом предусмотрено создание резерва на оплату отпусков, включающего страховые взносы. Оценка указанного обязательства на конец месяца равна сумме по каждому работнику следующих величин: (оклад на дату расчета обязательства)*(кол-во дней неиспользованного отпуска)*(процент страховых взносов в последующем периоде)/ (среднемесячное число календарных дней, установленное на дату расчета обязательства).

Все начисленные обязательства перед сотрудниками организации по оплате отпусков и отчисления в фонды страхования, начисленные на величину отпускных, погашаются за счет созданного резерва

В случаях превышения количества дней отпуска над количеством неиспользованных дней отпуска, на которые создавался резерв, начисленные обязательства по отпускам погашаются за счет созданного резерва.

В бухгалтерском учете резерв на оплату отпусков отражается ежемесячно на основании расчетов отдельно по каждому подразделению организации

Расходы по займам (кредитам) учитываются единовременно в периоде, к которому относятся.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН), являясь плательщиком налога, взимаемого в связи с применением указанного специального режима налогообложения, вплоть до утраты права на его применение либо до добровольного отказа от его применения в соответствии с положениями гл. 26.2 "Упрощенная система налогообложения" Налогового кодекса Российской Федерации. Книга

учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, ведется в электронном виде.

Налоговая ставка, применяемая в учете Организации при расчете налога по упрощенной системе налогообложения, на дату начала осуществления деятельности составляет 6%.

Для целей формирования Отчета о движении денежных средств денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся депозиты до востребования и остатки денежных средств на брокерских счетах.

Общество представляет свернуто следующие денежные потоки:

- платежи в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.
- результат валютно-обменных операций;
- перечисление и возврат денежных средств на депозитный счет в банке качестве краткосрочных финансовых вложений (до трех месяцев)
- Перечисление и возврат денежных средств между счетами, а также в/из кассы организации.

В 2025 году Организация освобождена от уплаты НДС (п. 1 ст. 145 НК РФ), т.к. доход Организации за 2024 год не превысил 60 млн руб. В Отчете о движении денежных средств налог по полученным услугам не выделялся.

6. Запасы

6.1. 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 2025 г.	4 343	-	-	(4 331)	-	-	X / X	12	-
	За 2024 г.	-	-	8 981	(4 638)	-	-	X / X	4 343	-
в том числе:										
Товары	За 2025 г.	4 343	-	-	(4 331)	-	-	- / -	12	-
	За 2024 г.	-	-	8 981	(4 638)	-	-	- / -	4 343	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	12	4 343	-
в том числе:			
Товары	12	4 343	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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	
				поступило		списано					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	318	-	8	-	(275)	-	-	-	51	-
	За 2024 г.	6	-	312	-	-	-	-	-	318	-
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	291	-	-	-	(275)	-	-	-	16	-
	За 2024 г.	-	-	291	-	-	-	-	-	291	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	27	-	8	-	-	-	-	-	35	-
	За 2024 г.	6	-	21	-	-	-	-	-	27	-
Итого	За 2025 г.	318	-	8	-	(275)	-	-	X	51	-
	За 2024 г.	6	-	312	-	-	-	-	X	318	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 499	-	-	(5 578)	-	-	921
	За 2024 г.	-	6 499	-	-	-	-	6 499
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6 381	-	-	(5 460)	-	-	921
	За 2024 г.	-	6 381	-	-	-	-	6 381
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	118	-	-	(118)	-	-	-
	За 2024 г.	-	118	-	-	-	-	118
Итого	За 2025 г.	6 499	-	-	(5 578)	-	X	921
	За 2024 г.	-	6 499	-	-	-	X	6 499

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	(4 103)	(4 582)
Затраты на оплату труда	(120)	(114)
Отчисления на социальные нужды	(36)	(34)
Амортизация	-	-
Прочие затраты	(587)	(878)
Итого по элементам	(4 846)	(5 608)
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	(4 846)	(5 608)

12. Иная информация

Данная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами, действующими в Российской Федерации и в соответствии с ФСБУ 4/2023, утвержденным Приказом Министерства Финансов России от 04.10.2023 N 157н.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «Алеф». Следующие отсутствующие показатели не приводятся в табличной форме пояснений:

3. Нематериальные активы
4. Основные средства
5. Финансовые вложения
9. Обеспечения обязательств
11. Государственная помощь.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Клавис»

Краткое наименование: ООО «Клавис»

Юридический адрес: 129090, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Мещанский, пер. Ботанический. Д. 5, этаж 5, ком. 17Л

Дата государственной регистрации: 16.03.2021

Основной государственный регистрационный номер: 1217700117073

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор: Белай Олег Викторович

Бенефициарными владельцами ООО «Клавис» по состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 является Белай Олег Викторович.

Среднесписочная численность на отчетную дату – 1 человек.

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений, не участвует в совместной деятельности, не получало бюджетное целевое финансирование и иные виды государственной помощи.

12.1. Отчет о движении денежных средств

В составе прочих поступлений по текущей деятельности (код 4119) отражено:

- Проценты по депозитам

тыс. рублей

состав прочих поступлений по текущей деятельности	*2025*	*2024*
Проценты по депозитам (НСО)	5	96
Итого	**5**	**96**

В составе прочих платежей по текущей деятельности (код 4129) включены:

- Расходы на РКО

тыс. рублей

состав прочих платежей по текущей деятельности	*2025*	*2024*
банковская комиссия	(8)	(6)
Итого	**(8)**	**(6)**

12.2. Операции со связанными сторонами

12.2.1. Балансовые статьи

тыс. рублей

Вид актива/ обязательства	Участники	Прочие связанные стороны	КУП	Итого
Договорные обязательства (Кредиторская задолженность)				
На 31.12.2023	-	-	-	**-**
Поступило	-	-	150	**150**
Погашено	-	-	(150)	**(150)**

На 31.12.2024	-	-	-	-
Поступило	-	-	156	**156**
Погашено	-	-	(156)	**(156)**
На 31.12.2025	-	-	-	-

В отчетном периоде резервы по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами не формировались, списаний задолженности не осуществлялось. Вознаграждения ключевому управленческому персоналу включают только краткосрочные вознаграждения. Иные вознаграждения отсутствуют.

12.2.2. Отчет о финансовых результатах

тыс. рублей

Вид дохода/ расхода	**2025**			**2024**		
	Участники	**Прочие связанные стороны**	**КУП**	**Участники**	**Прочие связанные стороны**	**КУП**
Вознаграждение управляющего персонала	-	-	(156)	-	-	(150)
ИТОГО:	**-**	**-**	**(156)**	**-**	**-**	**(150)**

Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу за 2025 год, включает только краткосрочные вознаграждения и составляет – 120 тыс. рублей; налоги с ФОТ с вознаграждения ключевому управленческому персоналу - 36 тыс. рублей.

12.2.3. Отчет о движении денежных средств

тыс. рублей

Вид движения денежных средств		***2025***	***2024_***
Платежи - всего, в том числе:	**4120**	**(1 838)**	**(3 114)**
в связи с оплатой труда работников	4122	(156)	(150)
КУП		*(156)*	*(150)*

12.3. Условные активы и обязательства.

По состоянию на 31.12.2025 г., как и на 31.12.2024 г. условные обязательства и условные активы у Общества отсутствуют.

12.4. Информация по сегментам

В 2024 и 2025 годах руководством Общества, принимающим операционные решения, деятельность организации, рассматривается как единый операционный сегмент по операциям, связанным деятельностью агентов по оптовой торговле одеждой, изделиями из меха и обувью.

12.5. События после отчетной даты

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию Обществом в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют.

12.6. Прочее

В течение 2025 г. Обществом не производилось исправлений существенных ошибок прошлых лет.

В 2025 году Обществом совместной деятельности не велось.

12.7 Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Организация не прекращала отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

12.8 Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор Белай О.В.