ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

"КЛЕВЕР"

350000, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Фрунзе, дом 169, офис 306

ИНН 2308297076 КПП 230801001 ОГРН 1242300027936

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Формат представления значений показателей: в тысячах рублей.

1. Общие сведения об организации:

Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КЛЕВЕР»
Сокращенное наименование: ООО «КЛЕВЕР»
Организационно-правовая форма: ООО
ОГРН: 1242300027936 ИНН/КПП: 2308297076/230801001
Юридический адрес: 350000, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Фрунзе, дом 169, офис 306
Отчетный период: 01.01.2025-31.12.2025 г.
Численность персонала: по состоянию на 31 декабря 2025 г. - 1 человек.
Обособленные подразделения: отсутствуют.

Дополнительная информация:
- количество долей в уставном капитале Общества – 1 (одна) в том числе:
  - оплаченных участниками - 1
  - не оплаченных участниками - 0
  - долей, принадлежащих ООО - 0
- размер уставного капитала Общества составляет 10 000 (десять тысяч) руб.
  - КРАВЦОВ АРТЕМ СЕРГЕЕВИЧ владеет долей в размере 100%

- номинальная стоимость долей в уставном капитале Общества:

  - КРАВЦОВ АРТЕМ СЕРГЕЕВИЧ – 10 000 (десять тысяч) рублей.

- лица, имеющие право действовать без доверенности - единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) – Кравцова Нина Федоровна (с 26.02.2026 г. по настоящий момент; Кравцов Артем Сергеевич – генеральный директор в период с 15.05.2024 по 18.02.2026 гг.).

2. Основные виды экономической деятельности.

Общество осуществляет следующие виды экономической деятельности (по ОКВЭД): 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

3. Информация об учетной политике

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской

отчетности Организация руководствовалась Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Учетная политика утверждена приказом руководителя № 02 от 01.12.2024 г и применяется последовательно. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

В 2025 году Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

3.1. Основы составления отчетности

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет руководитель. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности с критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10% (десять процентов).

Организация применяет общую систему налогообложения.

3.2. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные — со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные — со сроком более 12 месяцев.

3.3. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000,00 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления

амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Организация не осуществляет переоценку объектов ОС.

3.4. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

3.5. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

Согласно п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Сомнительным долгом может быть признана любая дебиторская задолженность, в том числе отраженная по дебету счетов 60, 62, 76. Также сомнительным долгом может признаваться задолженность заемщика по выданному организацией займу, отраженная на субсчете 58-3 "Предоставленные займы".

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

3.6. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Для бухгалтерского учета доход признаётся в момент фактического поступления денег или

иного актива - по кассовому методу (п. 1 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ).

3.7. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

Согласно п. 2 ст. 318 НК РФ сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода

НЗП на счете 20 учитывается по полной фактической стоимости.

4. Раскрытие существенных показателей

Основные средства, полученные в аренде

Учет аренды в соответствии с ПБУ 25/2018 ведется на счетах бухгалтерского учета:
01.03 «Арендованное имущество»,
02.03 «Амортизация арендованного имущества»,
76.07.1 «Арендные обязательства»,
76.07.2 «Задолженность по арендным платежам».

В составе арендованных основных средств числится офисное помещение, расположенное по адресу: 350000, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Фрунзе, дом 169, офис 306, на основании договора аренды № 1-КЛ/24 от 27.05.2024 г. (продлен по дополнительному соглашению) с Кравцовым Артемом Сергеевичем (ИП).

Ставка дисконтирования для обязательства по аренде офиса определена из расчета 20,4%, что соответствует ставке по кредиту банка, который предприятие получило бы на срок аренды.

Основные средства, находящиеся в собственности общества:

Земельный участок для размещения пивного бара, общая площадь 2 064 кв.м, к/н 01:08:0518057:2 Адыгея респ., Майкоп, Гагарина1-б;

Пивной бар литер «А» основное здание с мансардой, назначение: нежилое здание, общая площадь 579,1 кв.м., кол-во этажей -2, расположенный по адресу: г. Майкоп, ул. Гагарина, 1Б, к/н 01:08:0518057:37

Объект незавершенного строительства со степенью готовности 96% к/н 01:08:0518057:38 расположенный по адресу: Адыгея респ., г. Майков, ул. Гагарина, 1 Б.

Данное имущество приобретено по договору купли-продажи имущества Багова Альбя Хамедовича Лот № 5 от 23 декабря 2024 г. (по факту проведенных торгов реализации имущества)

Финансовые вложения

Установить способ оценки финансовых вложений при их выбытии – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)

Управленческие расходы

Счет 20.01 используется для ежемесячного калькулирования фактической себестоимости услуг. Затраты на счете учитываются в разрезе статей затрат наименований услуг (и списываются в конце каждого месяца).

По счету 20,26 происходит обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом.

Согласно подп. «б» п. 18 ФСБУ 5/2019, управленческие расходы не включается в себестоимость создаваемых запасов (готовой продукции, незавершенного производства) и

списываются в конце каждого месяца.

в тыс.руб.

Статьи затрат	За 2025 г.
Счет 26	
Амортизация	2 293 471,89
Аренда офиса	30 000,00
Земельный налог	23 896,00
Налог на имущество	375 281,00
Итого	**2 722 648,89**

События после отчетной даты.

Существенные события после отчетной даты, произошедшие с 01.01.2026 г. (после отчетной даты 31 декабря 2025 г.) по дату подписания годового отчета, влияющие на показатели бухгалтерской отчетности Общества за 2025 г. отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности, судебные споры

Судебные разбирательства, претензии, штрафы, обязательства, которые могут существенно повлиять на финансовое положение: нет

Связанные стороны.

Состав связанных сторон:

Полное наименование юридического лица или ФИО физического лица, являющегося связанной стороной	ИНН связанной стороны	Тип организации	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной
Кравцова Нина Федоровна	090107453762	Физическое лицо	Лицо (субъект отчётности), хозяйственные решения которого на основании законодательства РФ и учредительных документов, влияют на деятельность предприятия, и в принятии которых может участвовать.
ИП Кравцова Нина Федоровна	090107453762	Индивидуальный предприниматель	Лицо, которое является заинтересованным в заключении субъектом отчетности сделок.
Кравцов Артем Сергеевич	091700386648	Физическое лицо	Контролирующее физическое лицо, способное оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.
ИП Кравцов Артем Сергеевич	091700386648	Индивидуальный предприниматель	Лицо, которое является заинтересованным в заключении субъектом отчетности сделок.

Генеральный директор ООО «КЛЕВЕР» /Кравцова Н.Ф./

31 марта 2026 г.