

ООО «Каравелла»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.25 ГОДА И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом экономической деятельности ООО «Каравелла» (далее по тексту – Общество) 47.25.1 Торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах

2. Основание составления отчетности

Данная упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, применяемыми в Российской Федерации.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ, так как является субъектом малого предпринимательства.

В соответствии с частью 5 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ и законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе учетной политики, сформированной в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, допускаемых для субъектов малого предпринимательства.

При формировании учетной политики исходили из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

- **Выручка и расходы** признаются по методу начисления (по мере отгрузки и оказания услуг).
- **Запасы (ФСБУ 5/2019):** Принимаются к учету по цене поставщику. Затраты на заготовку и доставку – расходы периода. Оценка по ФИФО.
- **Финансовые вложения:** Отражаются по первоначальной стоимости. Резерв под обесценение не создается.
- **Аренда (ФСБУ 25/2018):** Права пользования активами и обязательства по аренде не признаются (применено упрощение).
- **Оценочные и условные обязательства:** ПБУ 8/2010 и ПБУ 11/2008 не применяются.
- **Налог на прибыль:** ПБУ 18/02 не применяется.
- **Изменения УП и ошибки:** Последствия отражаются перспективно.
- **Расходы по займам:** В соответствии с ПБУ 15/2008 и правом на применение упрощенных способов учета, все расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся, и не включаются в стоимость инвестиционных активов.

4.1. Состав и детализация укрупненных статей баланса

Запасы

Показатель «Запасы» сформирован с применением упрощенных способов ФСБУ 5/2019. Запасы принимаются к учету по цене поставщика; затраты на заготовку и доставку признаются расходами периода. На отчетную дату запасы оцениваются по ФИФО. В соответствии с п. 53 ФСБУ 4/2023 детализация по видам не приводится. На 31.12.2025 величина запасов составляет **2 548 тыс. руб.** и состоит из товаров на складе.

Денежные средства и денежные эквиваленты

На отчетную дату показатель сформирован за счет остатков на расчетных счетах, наличных денежных средств в кассе.

Финансовые и другие оборотные активы

Данный показатель сформирован в соответствии с п. «г» п. 14 ФСБУ 4/2023 и включает в себя стоимость всех оборотных активов, за исключением запасов, денежных средств и денежных эквивалентов. На 31.12.2025 общая сумма составляет **5 170 тыс. руб.** В состав показателя входят:

- **Дебиторская задолженность контрагентов (4 884 тыс. руб.):** Включает обязательства, возникшие в ходе обычной деятельности Общества.
- **Налоги, подлежащие вычету (возмещению) (286 тыс. руб.):** Включает УСН, не принятый к вычету на отчетную дату.

Уставный капитал

Величина уставного капитала **150 тыс. руб.**

Добавочный капитал

Величина добавочного капитала **1037 тыс. руб.**

4.2. Формирование показателей Отчета о финансовых результатах

- **Выручка:** Показатель включает информацию о доходах от обычных видов деятельности – оптовая торговля напитками. Выручка признается в момент перехода права собственности на продукцию к покупателю (метод начисления). Общая сумма выручки за 2025 год составила **28 017 тыс. руб.**
- **Расходы по обычным видам деятельности:** Показатель включает информацию обо всех расходах, непосредственно связанных с продажей продукции, а также с управлением Обществом. Наибольший удельный вес имеет себестоимость продаж. Расшифровка структуры расходов:
 - Себестоимость продаж: 21356 тыс. руб.
 - Расходы на оплату труда: 1432 тыс. руб.
 - Страховые взносы: 389 тыс. руб.
 - Коммерческие и управленческие расходы: 645 тыс. руб.

Итого расходов по обычным видам деятельности за 2025 год: 23 822 тыс. руб.

- **Проценты к уплате:** В отчетном периоде у Общества отсутствовали расходы в виде процентов к уплате, в Отчете о финансовых результатах за 2025 год не отражены.
- **Прочие доходы:** В отчетном периоде у Общества входят.
- Субаренда в точках 53 тыс. руб.

Итого прочих доходов: 53 тыс. руб.

- **Прочие расходы:** Показатель включает информацию о расходах, не отнесенных к другим статьям отчета. Состав расходов:
 - Расходы на услуги банка: 76 тыс. руб.
 - Услуги эквайринга: 185 тыс. руб.
 - Гос пошлина: 7 тыс. руб.
 - Акт списания 527 тыс. руб.

Итого прочих расходов: 795 тыс. руб.

- **Чистая прибыль (убыток):** Рассчитана как финансовый результат после налогообложения, соответствующий данным бухгалтерского учета. Чистая прибыль за 2025 год составила **3 167 тыс. руб.**

5. Допущение о непрерывности деятельности

Организация подтверждает соблюдение принципа непрерывности деятельности: у руководства отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения его масштабов в обозримом будущем.

Директор _____ /Коробков И.В./