

ООО « КАЛИНА»

ИНН 2537143173 КПП 253701001

690021 г. Владивосток, ул. Калинина, д. 275, корпус 19, кабинет 6

т. 8(984) 19 829 88,

ОКПО 45074177

ОГРН 1202500004552

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные положения:

1.1. Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 54 человек.

1.2. Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Кукла Анна Владимировна.

1.3. Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом:

47.11 Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах

1.4 Общество относится к субъектам малого предпринимательство и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

2. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %
1.	Кукла А. В.	4 000	40
2.	Хачатрян А. М	6 000	60
Итого:		10 000	100

3. Информация об учетной политике

3.1. Неиспользуемые стандарты:

Организация является субъектом малого предпринимательства (СМП) и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- **Положение** по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- **Положение** по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02).

3.2. Учет основных средств и капитальных вложений в них:

3.2.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

3.2.2 Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

3.2.3 Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не

производится.

3.2.4 Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

3.2.5 По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

3.2.6. Организация не проверяет ОС на обесценение.

3.2.7. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

3.3 Нематериальные активы:

3.3.1 Оценка нематериальных активов

Нематериальные активы оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка нематериальных активов не производится.

Способ амортизации нематериальных активов

Для всех нематериальных активов используется один способ начисления амортизации: линейный.

3.4 Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует помещение по договору аренды без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

3.5 Учет запасов:

В состав запасов входят товары и материалы

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика. Затраты на приобретение, доставку включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

3.5.1 Оценка материалов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

3.5.2 Оценка покупных товаров при их реализации и ином выбытии производится по методу ФИФО. Себестоимость товаров при списании определяется исходя из цены первой по времени партии (на начало периода), затем- по цене второй, третьей и так далее. (в соответствии с ФСБУ 5/2019)

3.6 Учет расходов и доходов

3.6.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Расходы на продажу" в полной сумме.

3.7. Бухгалтерская отчетность:

3.7.1. Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами.

При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

3.7.2 Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из [Приложения N 9](#) к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

3.7.3. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец года		
		первоначальная стоимость	амортизация	поступило	амортизация	первоначальная стоимость	амортизация	остаточная стоимость
Основные средства:	2025 год	1379	(821)		(138)	1379	(959)	420
	2024 год	1379	(631)		(190)	1379	(821)	558
	2023 год	828	(308)	551	(323)	1379	(631)	748

4.2 Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
		Фактические затраты	затраты	Принято к учету в качестве средств	Фактические затраты
Капитальные вложения в основные средства :	2025 год				
	2024 год				
	2023год		551	(551)	

5. Нематериальные активы

5.1 Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец года	
		фактически затраты	амортизация	затраты	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактически затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	2025 год			132		132	
	2024 год						

6. Информация о Финансовых и других оборотных активах

6.1 В составе строки отражены:

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1010	854	681
Авансы, выданные поставщикам	939	2842	897
расчеты с бюджетом	253	154	37
расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	438		

7. Финансовые вложения

7.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец года
			поступило	списано	
Финансовые вложения:	2025 год	1200	40800	41000	1000
	2024 год		24100	22900	1200
	2023 год		15 900	15 900	
в т.ч.					
займы, предоставленные другим компаниям и ИП	2025 год		2800	1800	1000
	2024 год		2 900	2 900	
	2023 год				
депозиты	2025 год	1200	38 000	39 200	
	2024 год		21 200	20 000	1 200
	2023 год		15 900	15 900	

8. Информация о Краткосрочной кредиторской задолженности

8.1 В составе строки отражены:

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками	25352	24808	18919
Авансы, полученные от покупателей		7	
Задолженность по налогам и страховым взносам	2291	2885	1784
расчеты с персоналом по оплате труда	8	620	453
расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	2063	2141	4195

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование статьи расхода	2025 год	2024 год
Материальные затраты	3867	4798
Затраты на оплату труда	19158	14522
Амортизация	138	190
Взносы от ФОТ	5473	3627
Прочие затраты	35486	25893
Итого:	64122	49030

10. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

10.1 Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор _____ Кукла А.В.