

ООО «КАЛИНКА»

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАЛИНКА»

Юридический адрес: 296000, РФ, Республика Крым,

г.Красноперекоск, ул.Калинина д.12 пом.2

ИНН 9106001096, КПП 910601001, ОГРН 1149102054683, ОКПО 00705446,

р/с 40702810000810045769 в Филиале «Центральный» Банка ВТБ ПАО

к/с 30101810145250000411, БИК 044525411

Телефон: +79788234406, E-mail: kalinka12.12@mail.ru

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «КАЛИНКА»

составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая)
отчетность»

Общие сведения о юридическом лице и его деятельности

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «КАЛИНКА»
Сокращенное наименование организации	ООО «КАЛИНКА»
Юридический адрес	296000, Россия, Республика Крым, г. Красноперекоск, ул. Калинина, д.12 помещение 2
ИНН/КПП	9106001096/910601001 КПП Обособленного подразделения 910645001(без статуса филиала и представительства)
ОГРН	1149102054683
ОКПО	00705446
Основной вид деятельности (ОКВЭД)	47.25 (Торговля розничная напитками в специализированных магазинах)

ООО «Калинка» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Система налогообложения – УСН с объектом «Доходы» по ставке 4% (Это решение закреплено Законом Республики Крым от 28 ноября 2024 года №6-ЗРК/2024, который внёс изменения в статью 2-1 Закона Республики Крым от 29 декабря 2014 года №59-ЗРК/2014 «Об установлении ставки налога, уплачиваемого при применении упрощённой системы налогообложения на территории Республики Крым»).

Численность сотрудников на 31.12.2025г. составила – 6 человек.

Размер уставного капитала на 31.12.2025г. составляет – 100 000,00руб.

Учредитель и директор в одном лице – Приходько Сергей Николаевич.

Основные аспекты учётной политики ООО «Калинка».

В соответствии с п. 4 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. "О бухгалтерском учете" имеет право на выбор в учетной политике упрощенных способов ведения бухгалтерского учета (включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность) в связи с тем, что:

- относится к субъектам малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом № 209-ФЗ от 24 июля 2007 г.;
- и при этом не подлежит обязательному аудиту и не относится к иным категориям организаций, которые в силу ч. 5 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. не имеют права применять упрощенные способы бухучета и бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет ведется в упрощенной форме. В качестве регистров бухгалтерского учета используются отчеты, формируемые как в программе «1С: Предприятие 8.3», так и заполненные, и составленные в формате xlsl.

Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках.

Организация применяет рабочий план счет, в составе которого

применяются счета:

Счет	Объект учета
01 "Основные средства"	Основные средства
02 "Амортизация основных средств"	Амортизация основных средств
08 "Вложения во внеоборотные активы"	Приобретение объектов основных средств
41 «Товары»	Товары
42 "Торговая наценка"	Торговая наценка
44 «Расходы на продажу»	Расходы, связанные с реализацией товаров

50 «Касса»	Кассовые операции
51 «Расчетный счет»	Операции по расчетным счетам в банках
57 "Переводы в пути"	Продажи по платежным картам
60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"	Расчеты с поставщиками и подрядчиками за товары, услуги.
68 «Расчеты по налогам и сборам»	Расчеты с бюджетом по налогам
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	Расчеты с бюджетом и фондами по страховым взносам
70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"	Расчеты с персоналом по оплате труда
71 "Расчеты с подотчетными лицами"	Расчеты с подотчетными лицами
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
80 «Уставный капитал»	Уставный капитал организации
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
90 "Продажи"	Выручка и себестоимость продаж
91 "Прочие доходы и расходы"	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (эквайринг, ведение счета), прочие доходы предприятия
99 «Прибыли и убытки»	<p>Финансовые результаты:</p> <ul style="list-style-type: none"> - продажи; - прочие доходы и расходы; - прибыли и убытки

Способ оценки материально-производственных запасов осуществляется по средней стоимости. Способ оценки товаров в рознице осуществляется по продажной стоимости. Торговая наценка на товар составляет 36 процентов.

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

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

Амортизация начисляется линейным способом.

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев не принимаются к учету в качестве запасов. Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены. (выбор с учетом п. 2 ФСБУ 5/2019).

Расходы на продажу товаров (расходы на оплату труда, на аренду, страховые взносы, амортизацию, услуги и т.п.) ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 "Расходы на продажу" в дебет счета 90 "Продажи". (выбор с учетом п. 7 ПБУ 1/2008, Инструкции к Плану счетов)

Организация как субъект малого предпринимательства использует право на учет доходов и расходов кассовым методом, то есть признание доходов и расходов производится:

- по мере поступления выручки от покупателей на расчетный счет или кассу предприятия (в отношении доходов от реализации);
- по мере погашения задолженности (в отношении расходов).

Организация ведет Книгу учета доходов и расходов в следующем порядке: в электронном виде.

Пояснения к табличной части бухгалтерского баланса на 31.12.2025г.

АКТИВ БАЛАНСА

Материальные внеоборотные активы (1150)

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации. Стоимость основных средств на 31.12.2025г. - 218 633,00руб. (сумма амортизации – 206 249,89руб.) Остаточная стоимость – 12 383,11руб. Изменение показателей по строке "Материальные внеоборотные активы" бухгалтерского баланса за 2024 - 2025гг. в части уменьшения основных фондов обусловлено начислением амортизации и, соответственно, уменьшение их стоимости. Выбытия (реализации) основных средств в 2024 - 2025гг. не было.

В отчетности основные средства отражены:

- за 2024 год - 21 000,00руб.
- за 2025 год - 13 000,00руб.

Запасы (1210)

В данной строке отражен остаток товаров (запасов) на 31.12.2025г., согласно [\(п. 35 ПБУ 4/99\)](#).

Денежные средства и денежные эквиваленты (1250)

В данной строке отражены данные на 31.12.2025г по остаткам на расчетном счете предприятия, денежным средствам в кассе и переводы в пути (выручка по эквайринговым операциям).

Финансовые и другие оборотные активы (1240) В данной строке отражена дебиторская задолженность, переплата по налогам (Дт.68, 69).

За 2024 год – 67 000,00руб.

За 2025 год – 16 000,00руб.

ПАССИВ БАЛАНСА

Капитал (1300) В данной строке отражены сумма уставного капитала и нераспределенная прибыль организации.

Краткосрочная кредиторская задолженность (1520) В 2025 году, по сравнению с 2024 годом, наблюдается снижение этого показателя. Объясняем это тем, что основная задолженность была уплачена 29 – 30 декабря 2025 года. А в 2024 году в январе 2025года.

Пояснения к табличной части отчета о финансовых результатах за 2025год.

Выручка (2110)

За 2024 год выручка составила – 23 535,0тыс.руб.

За 2025 год выручка составила – 13 838,0тыс.руб.

Снижение выручки, объясняем закрытием в декабре 2024 года второй торговой точки, расположенной по адресу г.Красноперекоск, ул. Калинина д.7 пом.1.

Расходы по обычным видам деятельности (2120)

За 2024 год расходы составили – 23 941,0тыс.руб.

За 2025 год расходы составили – 14 170,0тыс.руб.

Прочие расходы (2350)

В данной строке отражены такие расходы как, – госпошлина за продление срока действия лицензии на розничную продажу алкогольной продукции ООО "КАЛИНКА", комиссия банка по эквайринговым операциям и ведении счета организации.

За 2024 год прочие расходы составили – 318,0тыс.руб.

За 2025 год прочие расходы составили – 228,0тыс.руб.

Налог на прибыль (доходы) организаций (2410)

В данной строке отражен налог при УСН (доход) по ставке 4%

За 2024 год налог составил – 472,0тыс.руб.

За 2025 год налог составил – 275,0тыс.руб.

Чистая прибыль (убыток) (2400) По итогам 2025 года убыток – 1196,0тыс.руб, в сравнении с 2024 годом – 835,0тыс.руб., стал меньше.

В целом, снижение показателей по данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2025 год в сравнении с 2024г., объясняем закрытием в конце декабря 2024 года второй торговой точки., и, как следствие, снижение выручки и других показателей финансовой деятельности организации.

При этом, в отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились. Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Директор

С.Н. Приходько