

Общество с ограниченной ответственностью «Кулер Проф»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Кулер Проф» (ООО «Кулер Проф»)

ИНН 2309167778, КПП 230901001, ОГРН 1182375050990

Место нахождения организации: Россия, Краснодарский край, г. Краснодар.

Компания ООО «Кулер Проф» (далее – Общество) зарегистрирована 19.07.2018 по адресу 350001, Краснодарский край, г.о. город Краснодар, г. Краснодар, ул им. Фурманова, 5 / строение 3. Регистрирующий орган: 2375.

Размер уставного капитала: 50 000 руб. Единственный участник Общества: Цылина Наталья Михайловна, доля 100%.

Единоличный исполнительный орган — директор Цылина Наталья Михайловна (Решение от 09.11.2018, бессрочно).

Численность сотрудников – 4 человека.

Обособленных подразделений Общество не имеет. Деятельность Общества обязательному аудиту не подлежит.

Отраслевые стандарты, регулирующие учёт и отчётность с учётом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются. Бухгалтерский учёт Общества осуществляет бухгалтер.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте" ООО «Кулер Проф» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта. Данная отчётность является упрощённой бухгалтерской отчётностью.

ООО «Кулер Проф» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД в 2025 году:

47.91 - Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет. В 2025 году Общество продавало товары через маркетплейс OZON (ООО «Интернет Решения», ИНН 7704217370). Объем доходов, полученных Обществом от продаж на OZON, за 2025 год составил 19 379 тыс. руб., что на 3 551 тыс. руб. больше, чем в 2024 году.

33.12 - Ремонт машин и оборудования. Выручка по данному виду деятельности получена в размере 4 276 тыс. руб.

46.49 - Торговля оптовая прочими бытовыми товарами. За 2025 год Общество получило от оптовых продаж 16 448 тыс. руб.

В структуре выручки в 2025 году порядка 82% приходится на продажи кулеров для воды. По сравнению с 2024 г. выручка Общества снизилась на 26%, что связано с внешними причинами (с экономической ситуацией и поведением покупателя в период кризиса).

Государственную поддержку и бюджетные средства в 2025 году Общество не получало.

2. Учётная политика

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Общество выстраивает учётную политику исходя исключительно из требования рациональности без использования норм ФСБУ (ПБУ), применение которых приводит к формированию несущественной информации.

Существенной признаётся информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Показатель также признаётся существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства (является микропредприятием) и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и использует право на применение упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

ФСБУ 5/2019 «Запасы»

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Общество применяет упрощённую оценку активов и обязательств: отказ от оценки по справедливой стоимости при оплате актива неденежными средствами; отказ от проверки на обесценение, отказ от создания резервов под обесценение запасов и/или под обесценение финансовых вложений, отказ от признания оценочных обязательств (по отпускам, годовым вознаграждениям, выплатам при увольнении, по будущему демонтажу и ликвидации активов и т. д.) с признанием соответствующих расходов как текущих.

Общество осуществляет упрощённый учёт аренды арендатором без признания ППА и обязательства по аренде (кроме случаев аренды с выкупом или с передачей предмета в субаренду). Учёт расходов по заёмным средствам без капитализации.

Исправление существенных ошибок прошлых лет Общество осуществляет без ретроспективного пересчёта и с включением корректировок в состав прочих доходов или расходов текущего отчётного периода.

Изменения в учётную политику в отчётном периоде не вносились.

Бухгалтерская финансовая отчётность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О

бухгалтерском учёте», федеральными стандартами бухгалтерского учёта, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», с учётом права Общества на применение упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Общество планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчётность за 2025 год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Сведения об инвентаризации имущества:

Объект учёта	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	31.12.2025	—
Материально-производственные запасы	31.12.2025	—
Расчёты с контрагентами	31.12.2025	—

В ходе инвентаризации недостатков и излишков не установлено.

3. Нематериальные активы на балансе Общества не числятся.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учёту.

Объект основных средств оценивается в бухгалтерском учёте по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств Обществом не производится.

На балансе Общества числятся объекты ОС, которые уже полностью амортизированы.

Наименование показателя	Период	Наличие и движение основных средств, в тыс. руб.												
		На начало года			Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения	поступило	списано		переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	411	(411)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	411	(411)
	За 2024 г.	411	(411)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	411	(411)
в том числе:														
Однородное оборудование	За 2025 г.	411	(411)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	411	(411)
	За 2024 г.	411	(411)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	411	(411)

5. Запасы

Запасы Обществом оцениваются по фактической себестоимости.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Единицей бухгалтерского учёта запасов является номенклатурный номер.

Затраты по заготовке и доставке товаров до склада, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в себестоимость товаров.

Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии, их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Наличие и движение запасов, в тыс. руб.											
Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период			На конец периода			
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	36 367	-	54 383	(19 166)	-	-	X	X	71 586	-
	За 2024 г.	16 314	-	48 117	(28 064)	-	-	X	X	36 367	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	2	-	18	(10)	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	6	-	49	(53)	-	-	-	-	2	-
Товары	За 2025 г.	36 365	-	54 365	(16 757)	-	-	(2 399)	-	71 576	-
	За 2024 г.	16 308	-	48 068	(25 713)	-	-	(2 298)	-	36 366	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	(2 399)	-	-	2 399	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	(2 298)	-	-	2 298	-	-	-
Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в тыс. руб.											
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.								
Запасы, находящиеся в пути, - всего	421	161	-								
в том числе:											
Товары на складах маркетплейсов	421	161	-								
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-								

6. Финансовые вложения

При учёте финансовых вложений Общество использует Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту "Учёт финансовых вложений" ПБУ 19/02".

Финансовые вложения Общество учитывает по первоначальной стоимости и не проверяет эти активы на обесценение.

Согласно Плану счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н) на счёте 55.03 «Депозитные счета» Общество учитывает движение средств, вложенных в банковские и другие вклады.

В силу п. 3 ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений» (ПБУ 19/02) к финансовым вложениям относятся, в частности, депозитные вклады в кредитных организациях.

Общество размещает денежные средства на депозитах в банке под проценты и учитывает депозиты в балансе:

- или по строке 1170 в разделе «Внеоборотные активы» — если срок вклада превышает 12 месяцев после отчётной даты;

- или по строке 1250 в разделе «Оборотные активы» — если срок вклада не больше 3-х месяцев после отчётной даты, как часть краткосрочных финансовых вложений, отвечающих критериям денежных эквивалентов.

Наличие и движение финансовых вложений, в тыс. руб.											
Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	17	-	9 164	9 171	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	2 045	-	17 687	19 715	-	-	-	-	17	-
в том числе:											
Депозиты в кредитных организациях	За 2025 г.	17	-	9 164	9 171	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	2 045	-	17 687	19 715	-	-	-	-	17	-
Итого	За 2025 г.	17	-	9 164	9 171	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	2 045	-	17 687	19 715	-	-	-	-	17	-

7. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г. структура дебиторской задолженности Общества следующая:

Наличие и движение дебиторской задолженности, в тыс. руб.												
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 858	-	1 029	-	(1 799)	-	-	-	-	-	1 088
	За 2024 г.	1 515	-	1 858	-	(1 513)	(2)	-	-	-	-	1 858
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	99	-	8	-	(99)	-	-	-	-	-	7
	За 2024 г.	22	-	99	-	(22)	-	-	-	-	-	99
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 759	-	995	-	(1 700)	-	-	-	-	-	1 054
	За 2024 г.	1 492	-	1 759	-	(1 490)	(2)	-	-	-	-	1 759
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС	За 2025 г.	-	-	26	-	-	-	-	-	-	-	26
	За 2024 г.	-	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 858	-	1 029	-	(1 799)	-	-	-	X	-	1 088
	За 2024 г.	1 515	-	1 858	-	(1 513)	(2)	-	-	X	-	1 858

Просроченная дебиторская задолженность, в тыс. руб.						
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	8	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	8	8	-	-	-	-

Общество на 31 декабря отчетного года создаёт резервы сомнительных долгов по любой дебиторской задолженности (задолженности покупателей, поставщиков по выданным авансам, прочих дебиторов), признаваемой сомнительной. Сомнительным долгом для целей формирования резерва признается долг, не погашенный в установленный срок и не обеспеченный залогом, поручительством, гарантией, задатком или обеспечительным платежом, по которому организация признала вероятность полной или частичной неоплаты. На 31.12.2025 размер резерва составляет 8 тыс. руб.

Остальная дебиторская задолженность является текущей.

8. Обязательства

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год все обязательства краткосрочные или текущие, которые подлежат погашению в срок до 12 месяцев.

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств), в тыс. руб.								
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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	3 417	26 269	-	(1 314)	-	-	28 372
	3а 2024 г.	2 381	1 041	-	(5)	-	-	3 417
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	486	26 269	-	(486)	-	-	26 269
	3а 2024 г.	2	486	-	(2)	-	-	486
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	4	-	-	(4)	-	-	-
	3а 2024 г.	2	2	-	-	-	-	4
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	1 950	-	-	-	-	-	1 950
	3а 2024 г.	1 950	-	-	-	-	-	1 950
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	48	-	-	(48)	-	-	-
	3а 2024 г.	40	8	-	-	-	-	48
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	652	-	-	(523)	-	-	129
	3а 2024 г.	369	283	-	-	-	-	652
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	218	-	-	(218)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	218	-	-	-	-	218
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	26	-	-	(2)	-	-	24
	3а 2024 г.	-	26	-	-	-	-	26
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	33	-	-	(33)	-	-	-
	3а 2024 г.	18	18	-	(3)	-	-	33
Итого	3а 2025 г.	3 417	26 269	-	(1 314)	-	X	28 372
	3а 2024 г.	2 381	1 041	-	(5)	-	X	3 417

По состоянию на 31.12.2025 г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

9. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в пояснениях к бухгалтерской отчетности отражаются Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». В пояснениях раскрыт перечень расходов, относимых к обычным видам деятельности, в разрезе экономических элементов.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Обществом указаны все фактически произведенные расходы.

В таблице приведены данные о признанных расходах.

Расходы по обычным видам деятельности, в тыс. руб.		
Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	19 154	28 039
Затраты на оплату труда	1 243	978
Отчисления на социальные нужды	376	270
Амортизация	-	-
Прочие затраты	7 338	4 224
Итого по элементам	28 111	33 511
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	28 111	33 511

По строке прочие затраты можно отдельно выделить суммы услуг, выставленных Обществу маркетплейсами: за 2025 год 5 740 тыс. руб., по сравнению с теми же показателями за 2024 год в размере 2 890 тыс. руб., а также затраты на аренду помещений - 1 208 тыс. руб. в 2025 г. по сравнению с аналогичным показателем в 992 тыс. руб. в 2024 г.

10. Состав бухгалтерской (финансовой) отчётности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества, которая является упрощённой, за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчёт о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

11. Дата подписания бухгалтерской (финансовой) отчётности

Бухгалтерская (финансовая) отчётность подписана 17 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «Кулер Проф» Цылина Н.М. /Решение единственного участника об утверждении годовой бухгалтерской отчётности № 1 от 17.03.2026 г./.