

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «КОФЕПОРТ РУС»**

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты не используются, так как отдельные отраслевые стандарты бухгалтерского учета в общепите не закреплены нормативными актами на законодательном уровне.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «КОФЕПОРТ РУС» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

1.3 Основной вид деятельности ООО «КОФЕПОРТ РУС» – деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (ОКВЭД 56.10). ООО "КОФЕПОРТ РУС" зарегистрировано в ЕГРЮЛ 12.09.2024, является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие), Дата внесения сведений о юридическом лице в реестр 10.10.2024.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.3 Основные средства	

Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. 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 списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п. 33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения. Применяется упрощенный порядок отражения предметов аренды, арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течении срока аренды	п. 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Оценка списания материально-производственных запасов	<p align="center">2.4 Учет материально-производственных запасов</p> <p>Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.</p>	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	п. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 №64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от 01.11.2012 № ПЗ-3/2012
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н
	2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.
	2.6 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н) (пояснения к счету 26)

2.6.1 ООО «КОФЕПОРТ РУС» применяет при ведении бухгалтерского учета для определения доходов и расходов метод начисления.

Прочие доходы от продаж работ, услуг и имущества Общества и связанные с ними расходы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.6.2 Выручка за 2025 год составила 664 130 тысяч рублей.

ООО "КОФЕПОРТ РУС" в 4 квартале 2025 года применило освобождение от налогообложения по НДС на основании пп.38 п.3 ст.149 НК РФ (услуги общественного питания).

Информация о расходах от обычных видов деятельности в отчетном периоде приведена в таблице.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Амортизация основных средств	668
Малоценное оборудование и запасы	4574
Материальные расходы	440868
Оплата труда	61698
Страховые взносы	12492
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	123
Прочие расходы	113338
Итого расходы по обычным видам деятельности	633761

В состав прочих расходов (7963 тысячи рублей) в отчетном году включены расходы на услуги банков (7591 тысячи рублей) и прочие внереализационные доходы и расходы (372 тысячи рублей).

Информация о статьях баланса.

В составе материальных внеоборотных активов на 31.12.2025 основные средства стоимостью 5873 тысячи рублей с начисленной амортизацией 523 тысячи рублей, остаточная стоимость по которым составляет 5350 тысяч рублей.

Из них арендованные основные средства стоимостью 1908 тысяч рублей с начисленной амортизацией 190 тысяч рублей, остаточная стоимость по которым 1717 тысяч рублей.

Структура дебиторской задолженности на 31.12.2025 приведена в таблице.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Дебиторская задолженность,	9 536
в том числе:	
Расчеты с покупателями и заказчиками	370
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9 144
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1
Расходы будущих периодов	21

Прочие оборотные активы на 31.12.2025 – расходы будущих периодов – 509 тысяч рублей.

Краткосрочные обязательства:

Заемные средства - краткосрочные займы - 1 514 тысяч рублей.

Сумма краткосрочной кредиторской задолженности на 31.12.2025 - 52502 тысячи рублей, в том числе:
расчеты с поставщиками и подрядчиками – 43812 тысяч рублей,
расчеты с покупателями и заказчиками – 502 тысячи рублей
и прочая кредиторская задолженность.

3. Иная информация

3.1 Учредителями ООО «КОФЕПОРТ РУС» являются физические лица – Мильруд Владимир Рахмилович и Копылов Лев Даваревич с долями в УК по 50%. Уставный капитал составляет 1000 тысяч рублей.

Генеральный директор

Мильруд В.Р.

"25" марта 2026 г.

