

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Кофеин» (ООО «Кофеин»)

ИНН 5410091025, КПП 541001001, ОГРН 1215400048841

Адрес: 630110, г. Новосибирск, ул. Писемского, зд.26 оф.13.

1. Общая информация об организации

1. ООО «Кофеин» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.
2. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3. Основание составления бухгалтерской отчетности
4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
5. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Основные виды деятельности

1. Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:
46.37 — торговля оптовая кофе, чаем, какао и прянощами;
2. Дополнительные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:
46.18.9- Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле товарами, не включенными в другие группировки
46.36 - Торговля оптовая сахаром, шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями
46.69.4- Торговля оптовая машинами и оборудованием для производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий.

3. Учетная политика

1. Учетная политика утверждена приказом руководителя.
2. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие ред. 3.0.».
3. Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (универсальный передаточный документ). При этом применяться внешние формы документов. Предусмотренные используемой бухгалтерской программой 1С Предприятие.ред.3.0.

4. Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующей должностной инструкцией.

Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

5. Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись.
6. Регистры бухгалтерского учета.
Бухгалтерский учет ведётся с применением системы регистров, предусмотренной используемой программой «1С Предприятие 8, ред. 3.0.
7. Исправление ошибок и изменение учетной политики.
Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
8. Инвентаризация активов и обязательств
Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

4. Основные средства

1. К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
2. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.
Основание: пункт 18 ПБУ 6/01..
3. Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода.
Основание: пункт 27 ПБУ 6/01.
4. Переоценка нематериальных активов не проводится.
Основание: пункт 17 ПБУ 14/2007.
5. Проверка НМА на обесценение не производится.
Основание: пункт 22 ПБУ 14/2007.
6. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.
Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019.
7. Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.
Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019.
8. При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости.
Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019.
9. Приобретение и начисление амортизации ОС в отчетном периоде не производилось.

5. Аренда

По договору аренды № РС-40 от 01.09.2024 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Новосибирск, ул. Писемского зд.26 оф. 13.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

6. Запасы

1. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».
2. Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.
3. Затраты на приобретение товаров, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), учитываются по дебету счета 41. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются. ТЗР, которые связаны с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

Основание: пункт 10 ФСБУ 5/2019, пункт 10 МСФО (IAS) № 2 «Запасы».

4. Организация включает в состав расходов на продажу затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу.

Основание: пункт 21 ФСБУ 5/2019.

5. Организация оценивает товары, предназначенные для розничной торговли, по продажной стоимости с отдельным учетом наценок с использованием счета 42 «Торговая наценка». Величина наценок подлежит пересмотру в соответствии с текущими условиями закупки и продажи товаров на конец отчетного года.

Основание: пункт 20 ФСБУ 5/2019, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н).

6. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Основание: пункт 30 ФСБУ 5/2019, пункт 4 ПБУ 21/2008, пункт 7 ПБУ 9/99.

7. Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункт 7 ПБУ 1/2008.

		6. Запасы											
		6.1. Наличие и движение запасов											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения в видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	3а 2025 г.	908	-	8 374	(7 773)	-	-	X	X	1 509	-		
	3а 2024 г.	910	-	9 326	(9 329)	-	-	X	X	908	-		
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	2	-	121	(122)	-	-	-	-	1	-		
	3а 2024 г.	-	-	425	(423)	-	-	-	-	2	-		
Товары	3а 2025 г.	906	-	8 253	(7 651)	-	-	-	-	1 508	-		
	3а 2024 г.	910	-	8 901	(8 905)	-	-	-	-	906	-		

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 1 206 000 руб., из них просроченная — 283 000 руб. Резерв по сомнительным долгам не создавался, так как вероятность погашения задолженности оценивается как высокая.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

	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			переклассифицировано	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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	719	-	1 203	-	(717)	-	-	-	1 206	-
	За 2024 г.	614	-	736	-	(631)	-	-	-	719	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	79	-	319	-	(79)	-	-	-	319	-
	За 2024 г.	312	-	79	-	(312)	-	-	-	79	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	617	-	882	-	(617)	-	-	-	882	-
	За 2024 г.	302	-	634	-	(319)	-	-	-	617	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	2	-	(2)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	23	-	-	-	(18)	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	1	-	22	-	-	-	-	-	23	-
Итого	За 2025 г.	719	-	1 203	-	(717)	-	-	X	1 206	-
	За 2024 г.	614	-	736	-	(631)	-	-	X	719	-

8. Капитал и расчеты с участникам

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Тыщенко Евгений Юрьевич, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 1 349 540 руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

		Отчет об изменениях капитала за 2025 г.								
Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	
	На 31 декабря 2023 г.	3100	10	-	-	26	-	1 240	1 276	
	Корректировка в связи с:									
	изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-	
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-	
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	10	-	-	26	-	1 240	1 276	
	За 2024 г.									
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	1 779	1 779	
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-	
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	(920)	(920)	
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-	
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-	
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-	
	На 31 декабря 2024 г.	3250	10	-	-	26	-	2 099	2 135	
	На 31 декабря 2024 г.	3200	10	-	-	26	-	2 099	2 135	
	Корректировка в связи с:									
	изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-	
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-	
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	10	-	-	26	-	2 099	2 135	
	За 2025 г.									
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	1 527	1 527	
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-	
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	(1 350)	(1 350)	
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-	
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-	
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-	
	На 31 декабря 2025 г.	3300	10	-	-	0	-	2 277	2 313	

9. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	7 773	9 324
Затраты на оплату труда	839	568
Отчисления на социальные нужды	253	171
Амортизация	-	-
Прочие затраты	986	734
Итого по элементам	9 851	10 797
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	9 851	10 797

10. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Тыщенко Евгений Юрьевич (Приказ № 1 от 10.12.2021).

Главный бухгалтер — Белобородова Анастасия Сергеевна.

11. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 20 марта 2026 года.

Директор ООО «Кофеин»

Тыщенко Е.Ю.

Главный бухгалтер ООО «Кофеин»

Белобородова А.С.