

**Общество с ограниченной ответственностью "ПК Монтана Кофе"  
(ООО "ПК Монтана кофе")**

ИНН 5027199784, КПП 502701001, ОГРН 1135027004452,  
адрес: 140125, Московская обл., г. о. Люберцы, ул. Центральная, д. 82В

---

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: **10.83**

**2. Информация об учетной политике**

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация 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);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.  
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.  
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.  
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

## 2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

## 2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. 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.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. 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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. 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.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

## 2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

## 2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.5.4 Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется с использованием счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства".

(Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21);

пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)

2.5.5 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 N 34н).

## 2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

2.6.1. 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 N 107н.)

## 2.7. Учет расходов и доходов

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

2.7.2 Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счетам 44, 26))

## 2.8 Бухгалтерская отчетность

2.10.1. 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. Основные средства

## 3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	Поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За январь - декабрь 2025 г.	56 898	(44 013)	8 472	(2 661)	2 661	(2 366)	-	-	-	-	-	-	62 709	(43 718)
	За январь - декабрь 2024 г.	56 898	(39 538)	-	-	-	(4 476)	-	-	-	-	-	-	56 898	(44 013)
в том числе: Сооружения	За январь - декабрь 2025 г.	16 688	(5 232)	-	-	-	(1 357)	-	-	-	-	-	-	16 688	(6 588)
	За январь - декабрь 2024 г.	16 688	(3 875)	-	-	-	(1 357)	-	-	-	-	-	-	16 688	(5 232)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За январь - декабрь 2025 г.	34 713	(33 465)	8 472	(1 110)	1 110	(982)	-	-	-	-	-	-	42 076	(33 337)
	За январь - декабрь 2024 г.	34 713	(30 373)	-	-	-	(3 092)	-	-	-	-	-	-	34 713	(33 465)
Офисное оборудование	За январь - декабрь 2025 г.	619	(619)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	619	(619)
	За январь - декабрь 2024 г.	619	(619)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	619	(619)
Транспортные средства	За январь - декабрь 2025 г.	1 551	(1 551)	-	(1 551)	1 551	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	1 551	(1 551)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 551	(1 551)
Другие виды основных средств	За январь - декабрь 2025 г.	3 327	(3 147)	-	-	-	(27)	-	-	-	-	-	-	3 327	(3 174)
	За январь - декабрь 2024 г.	3 327	(3 120)	-	-	-	(27)	-	-	-	-	-	-	3 327	(3 147)

## 4. Нематериальные активы

## 4.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За январь - декабрь 2025 г.	73 305	-	1 976	-	-	(66)	-	-	-	-	-	-	75 281	(66)
	За январь - декабрь 2024 г.	73 305	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	73 305	-
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	За январь - декабрь 2025 г.	47 755	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47 755	-
	За январь - декабрь 2024 г.	47 755	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47 755	-
из них исключительные права	За январь - декабрь 2025 г.	47 755	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47 755	-
	За январь - декабрь 2024 г.	47 755	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47 755	-
Прочие нематериальные активы	За январь - декабрь 2025 г.	25 550	-	1 976	-	-	(66)	-	-	-	-	-	-	27 526	(66)
	За январь - декабрь 2024 г.	25 550	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25 550	-

## 5. Запасы

## 5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обеспечение	затраты	списано		резерв под обеспечение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обеспечение
					фактическая себестоимость	резерв под обеспечение		фактическая себестоимость	резерв под обеспечение		
Запасы - всего	За январь - декабрь 2025 г.	8 618	-	112 594	(102 450)	-	-	X	X	18 762	-
	За январь - декабрь 2024 г.	13 866	-	138 889	(144 137)	-	-	X	X	8 618	-
в том числе: Сырье и материалы	За январь - декабрь 2025 г.	5 737	-	103 620	(4 506)	-	-	(89 399)	-	14 953	-
	За январь - декабрь 2024 г.	11 451	-	130 859	(4 489)	-	-	(132 083)	-	5 737	-
Готовая продукция	За январь - декабрь 2025 г.	146	-	29	(82 472)	-	-	82 305	-	8	-
	За январь - декабрь 2024 г.	254	-	7	(131 371)	-	-	131 256	-	146	-
Товары	За январь - декабрь 2025 г.	1 126	-	3 541	(1 781)	-	-	(27)	-	2 859	-
	За январь - декабрь 2024 г.	415	-	1 823	(1 166)	-	-	54	-	1 126	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары отгруженные	За январь - декабрь 2025 г.	1 271	-	-	(13 604)	-	-	12 812	-	479	-
	За январь - декабрь 2024 г.	1 025	-	-	(7 053)	-	-	7 300	-	1 271	-
Незавершенное производство	За январь - декабрь 2025 г.	337	-	5 404	(88)	-	-	(5 191)	-	462	-
	За январь - декабрь 2024 г.	721	-	6 200	(58)	-	-	(6 527)	-	337	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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 сомнительны м долгам	поступило		списано			переклассиф ицировано	по условиям договора	резерв по сомнительны м долгам
				в результате фактов хозяйственно й жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановле ние резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За январь - декабрь 2025 г.	38 915	-	7 008	-	(11 932)	-	-	-	34 178	-
	За январь - декабрь 2024 г.	53 322	-	8 607	-	(23 013)	(1)	-	-	38 915	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За январь - декабрь 2025 г.	37 453	-	5 699	-	(10 469)	-	-	-	32 682	-
	За январь - декабрь 2024 г.	51 592	-	8 557	-	(22 695)	(1)	-	-	37 453	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За январь - декабрь 2025 г.	1 462	-	1 309	-	(1 462)	-	-	-	1 496	-
	За январь - декабрь 2024 г.	1 730	-	50	-	(318)	-	-	-	1 462	-

