

Письменные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Капучино» за 2025 год.

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Капучино» (сокращенное наименование – ООО «Капучино»), ИНН 3906244932, КПП 390601001, юридический адрес: Калининградская область, г Калининград, ул. Вагоностроительная, д. 22,

Уставный капитал организации: 200 000 (двести тысяч) рублей, оплачен полностью.

Руководство Обществом осуществляется исполнительным органом – Генеральным директором. Генеральным директором является Бойко Евгения Александровна.

Общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства

Основной вид деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года работников составила 2 человека.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

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»

2.3. Основные средства

Основание. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. 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. 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.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

2.4. Учет материально-производственных запасов

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. 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»). Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".

Основание: п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н); пп. 12 п. 3. [Типовых рекомендаций](#) по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012; п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н; 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. Займы и кредиты. Расходы 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

Основание: П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

2.6. Учет доходов и расходов

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи". Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом

Основание: 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 26); п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)

3. Пояснения к отдельным статьям отчетности

Строка 1150 «Основные средства»

Обществом приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	от 20 лет
Машины и оборудование	от 2 до 15 лет
Транспортные средства	от 5 лет

Офисное оборудование	От 2 до 3 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 2 до 15 лет

По строке 1150 по состоянию на 31.12.2025 года отражена сумма в размере 93 826 тыс. рублей состоящие из:

Строка 1150 Бухгалтерского баланса	На 31.12.2025	На 31.12.2024
На начало года	97 463,00	100 412,00
поступило	1 496,00	3 300,00
списано	0,00	3 734,00
амортизация	5 133,00	2 515,00
На конец периода	93 826,00	97 463,00

По строке 1170 по состоянию на 31.12.2025 года отражена сумма в размере 1 тыс. рублей состоящие из ценных бумаг

Строка 1210 «Запасы»

По строке 1210 по состоянию на 31.12.2025 года отражена сумма в размере 92 тыс. рублей состоящие из:

Строка 1210 Бухгалтерского баланса	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Сырье и материалы (тыс. руб.)	92,00	1 866,0
Готовая продукция (тыс. руб.)	0,00	0,00
Товары (тыс. руб.)	0,00	0,00

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По строке 1250 по состоянию на 31.12.2025 года отражена сумма в размере 104 тыс. рублей состоящие из:

Строка 1250 Бухгалтерского баланса	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Касса (тыс. руб.)	79,00	408,00
Расчетные счета (тыс. руб.)	25,00	2,00

Валютные счета (тыс. руб.)	0,00	0,00
----------------------------	------	------

Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»

По строке 1240 по состоянию на 31.12.2025 года отражена сумма в размере 70 837 тыс. рублей состоящие из:

Строка 1240 Бухгалтерского баланса	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками (тыс. руб.)	16 373,00	10 897,00
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 071,00	4,00
Сальдо по ЕНС	5,00	40,00
Предоставленные займы	49 384,00	49 082,00
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4,00	18,00

Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

По строке 1520 по состоянию на 31.12.2025 года отражена сумма в размере 2 978 тыс. рублей состоящие из:

Строка 1520 Бухгалтерского баланса	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (тыс. руб.)	1 478,00	1 042,00
Расчеты с покупателями и заказчиками (тыс. руб.)	16,00	18,0
Расчеты по налогам и сборам (тыс. руб.)	1 321,00	556,00
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (тыс. руб.)	44,00	33,0
Расчеты с персоналом по оплате труда (тыс. руб.)	60,00	67,0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (тыс. руб.)	59,0	1 888,0

Строка 2120 «Расходы по обычным видам деятельности»

По строке 2120 по состоянию на 31.12.2025 года отражена сумма в размере 35 534 тыс. рублей

состоящие из:

Строка 2120 Бухгалтерского баланса	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Материальные затраты (тыс. руб.)	2 063,00	24 247,00
Затраты на оплату труда (тыс. руб.)	1 825,00	10 245,00
Отчисления на социальные нужды (тыс. руб.)	446,00	2 212,00
Амортизация (тыс. руб.)	5 133,00	5 126,00
Прочие затраты (тыс. руб.)	26 096,00	18 665,00
Итого по элементам (тыс. руб.)	35 563,0	60 495,0
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции (тыс. руб.)	0,00	-18,00
Итого расходы по обычным видам деятельности (тыс. руб.)	35 563	60 513,00

Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 42 767 тыс. рублей. Уменьшение данного показателя по сравнению с предыдущем годом связана с прекращением по виду деятельности «Услуги общественного питания» в связи с передачей точки другому арендатору.

Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 30.03.2026 года.

Руководитель

Бойко Евгения Александровна