

**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Ран Кофе» за 2025 год**

Полное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Ран Кофе»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «Ран Кофе»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

398024, г. Липецк, пр. им. 60-летия СССР, вл.36

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4826120980

Код причины постановки на учет (КПП): 482401001

Основной государственный регистрационный номер: 1154827022624

Директор предприятия – Злобин Денис Андреевич

Основной вид деятельности ООО «Ран Кофе» на 31 декабря 2025 года: Торговля розничная чаем, кофе, какао в специализированных магазинах (код по ОКВЭД 47.29.35).

Дополнительные виды деятельности:

- Торговля оптовая фруктами и овощами (код по ОКВЭД 46.31);
- Торговля оптовая свежим картофелем (код по ОКВЭД 46.31.11);
- Торговля оптовая мясом и мясными продуктами (код по ОКВЭД 46.32);
- Торговля оптовая сахаром, шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями (код по ОКВЭД 46.36);
- Торговля оптовая кофе, чаем, какао и пряностями (код по ОКВЭД 46.37);
- Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков (код по ОКВЭД 46.38);
- Торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями (код по ОКВЭД 46.39);
- Торговля оптовая неспециализированная (код по ОКВЭД 46.90);
- Торговля розничная в нестационарных торговых объектах и на рынках (код по ОКВЭД 47.8);
- Торговля розничная вне магазинов, палаток, рынков (код по ОКВЭД 47.9);
- Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах (код по ОКВЭД 47.11);
- Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах (код по ОКВЭД 47.19);
- Торговля розничная безалкогольными напитками в специализированных магазинах (код по ОКВЭД 47.25.2);
- Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах (код по ОКВЭД 47.29);
- Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах, не включенными в другие группировки (код по ОКВЭД 47.29.39);
- Деятельность по складированию и хранению (код по ОКВЭД 52.10);
- Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания (код по ОКВЭД 56.10);
- Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания (код по ОКВЭД 56.10.1);
- Деятельность ресторанов и баров по обеспечению питанием в железнодорожных вагонах-ресторанах и на судах (код по ОКВЭД 56.10.3);
- Подача напитков (код по ОКВЭД 56.30).

Предприятие является коммерческой организацией и несет ответственность, установленную законодательством РФ, за результаты своей деятельности и выполнение обязательств перед собственником имущества, поставщиками, потребителями, бюджетом, банками и другими юридическими и физическими лицами.

Директор Злобин Д. А. Зл

Уставный фонд ООО «Ран Кофе» составляет 10000 руб. 00 коп. (Десять тысяч рублей 00 копеек).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующих Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ).

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Годовая бухгалтерская отчетность предприятия состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в первичных учетных документах, бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерных программ: «1С: Предприятие 8.3 - Бухгалтерия предприятия».

Согласно положению об учетной политике ООО «Ран Кофе» для целей бухгалтерского учета:

1. Основные средства.

Учет основных средств (далее ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если:
- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в деятельности организации, направленной на достижение целей, ради которой она создана;
- предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев;
- его стоимость превышает 100 000 руб. (Основание: п. 4, 5 ФСБУ 6/2020).
- Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального устаревания и физического износа. (Основание: п. 9 ФСБУ 6/2020).
- Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, бывших в эксплуатации у предыдущих собственников, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Если сроки полезного использования составных частей объекта ОС существенно различаются, то составные части объекта ОС учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

При этом сроки полезного использования составных частей объекта считаются существенными, если разница между ними составляет не менее 5% от величины большего срока полезного использования.

- По объектам ОС ежемесячно производится начисление амортизации линейным способом, исходя из установленного срока их полезного использования. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

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.

Обобщение информации о суммах начисленной амортизации по указанным объектам учитывается на балансовом счете 02 «Амортизация основных средств». Аналитический учет по счету ведется по каждому объекту.

директор Зиндов Д.А. ЗН

- По объектам ОС, полученным в безвозмездное пользование, организация амортизацию не начисляет. (Основание: п. 3 ст. 256 НК РФ).

В составе основных средств отражены транспортное средство.

2. Запасы.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат предприятия на приобретение без учета иных затрат.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. При выбытии материалов их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат предприятия на приобретение без учета иных затрат.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

4. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между ООО «Ран Кофе» и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных скидок и надбавок.

5. Уставный, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом ООО «Ран Кофе».

Резервный капитал организация не создает.

6. Признание доходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления и учитываются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации товаров; оказания услуг. Остальные доходы являются прочими доходами.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

7. Признание расходов

Расходы предприятия разделяются на расходы по обычным видам деятельности (коммерческие расходы) и учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и прочие расходы счет 91.02.

Расходы по обычным видам деятельности группируются по статьям:

- материальные расходы;
- затраты на оплату труда;
- отчисления от заработной платы во внебюджетные фонды;
- амортизация;

директор Зинин Д.А. Зв

- прочие расходы.

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90.07 «Продажи» в полной сумме.

Согласно Положению об учетной политике, ООО «Ран Кофе» раскрывает в пояснениях строк баланса на 31 декабря 2025 г.:

- в строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» отражается остаточная стоимость основных средств, а именно остаточная стоимость транспортного средства - 410 тыс. руб.

- в строке 1210 «Запасы» отражается стоимость товаров, стоимость инвентаря - 562 тыс. руб.

- в строке 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» отражаются расходы будущих периодов сч. 97, денежные средства выданные под отчет сч. 71, задолженность покупателей – 3142 тыс. руб.

- в строке 1300 «Капитал» отражается сумма нераспределенной прибыли, сумма уставного капитала – 1313 тыс.руб.;

- в строке 1410 «Долгосрочные заемные средства» отражаются займы, полученные от учредителя организации – 2319 тыс. руб.

- в строке 1520 «Кредиторская задолженность» в сумме 482 тыс. руб. состоит из задолженности поставщикам, задолженность по заработной плате.

Пояснение строк в Отчете о финансовых результатах

- строка 2110 «Выручка» состоит из выручки от сдачи в аренду помещения и оборудования - 1440 тыс.руб.

- строка 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» в сумме – 2451 тыс. руб., состоит из себестоимости продаж (амортизация, оплата аренды помещения, охрана) – 2217 тыс.руб., коммерческих расходов (оплата труда, страховые взносы) – 234 тыс.руб.

- строка 2350 «Прочие расходы» состоит из расходов на услуги банка –20 тыс.руб., списание выделенного НДС на прочие расходы – 158 тыс.руб.

- строка 2410 «Налог на прибыль (доходы) организаций» состоит из текущего налога по УСН - 10 тыс. руб.

Событий, имевших место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, которые оказали бы влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия, не произошло.

Директор
ООО «РАН Кофе»

З.А. Зубин

Д.А. Зубин

«*31*» *03*

2026 г.

