Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств
за 2025 год

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Бухгалтерская отчётность ООО " ЗИП-КУБАНЬ " за 2025 г. сформирована на основании норм Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с последующими изменениями), Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н с последующими изменениями), Федеральных стандартов по бухгалтерскому учёту (ФСБУ) и иных Положений по бухгалтерскому учёту (ПБУ).

На основании п.4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчётности организаций" иные приложения к бухгалтерскому балансу оформлены в виде данных пояснений.

1. Информация об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ЗИП-КУБАНЬ"
Сокращенное наименование ООО " ЗИП-КУБАНЬ "
Организационно правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью
Юридический адрес:_ 350088, Краснодарский край, г.о. город Краснодар, Уральская, д. 184, стр. 2, помещ. 73/11
Общество с ограниченной ответственностью " ЗИП-КУБАНЬ "
создано 26.08.2021 года.

Учредителем предприятия является Рублевский Андрей Алексеевич

Основной вид экономической деятельности:
Предоставление услуг по перевозкам (ОКВЭД 46.74.3).

Средняя численность работающих за отчетный период **1 человека.**

Деятельность осуществлялась ООО " ЗИП-КУБАНЬ "в 2025 году и была направлена на получение прибыли.

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета (п. 17 ПБУ 1/2008).

2.1. Нормативное регулирование

Основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики фонда являются:

- Федеральный Закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н. в редакции, действующей в отчетном периоде);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008); утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н.

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности фонда и его имущественном положении, обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами, своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

В соответствии с Законом № 402-ФЗ ответственными являются:

- за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, за формирование учетной политики, хранение документов — руководитель фонда.
- ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной достоверной бухгалтерской отчетности, исполнение учетной политики — главный бухгалтер фонда.

Организация в отчетном периоде применяла в учете следующие ПБУ и ФСБУ

- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»
-ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»
-ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется перспективно
-ФСБУ 6/2020«Учет основных средств», применяется упрощенно.
-ФСБУ 26/2020 "Учет капитальных вложений", применяется перспективно.
-ФСБУ 25/2018 "Учет аренды"
-ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»
-ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
-ПБУ 9/99 «Доходы организации»
-ПБУ 10/99 «Расходы организации»
-ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
-ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»
-ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»
-ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»
-ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»
-ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

2.2. Краткий обзор основных положений учетной политики

- ✓ Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1.
- ✓ Стоимостной лимит для признания активов объектами основных средств установлен в размере свыше 100000 (ста тысяч) рублей за единицу учёта. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом для всех объектов основных средств кроме земельных участков. Стоимость земельных участков не погашается.
- ✓ Способы оценки основных средств по всем объектам основных средств осуществляется по первоначальной стоимости
- ✓ В балансовую стоимость основных средств не включается величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды
- ✓ Амортизация по объектам основных средств начинается с первого числа месяца признания объекта в учете, а прекращается с момента его списания.(п.33 ФСБУ 6/2020)
- ✓ Капвложения признаются по мере осуществления фактических затрат (п.10ФСБУ 26/2020),
- ✓ При заключении договоров аренды, в случае, когда организация выступает в качестве арендатора, используются права, предусмотренные п.11 ФСБУ 25/2018;
- ✓ Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей, а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию

- ✓ Оценка запасов при их выбытии (отпуске в производство, потреблении или списании, а также при продаже) производится по средней себестоимости для всех запасов;
- ✓ Расчет себестоимости запасов производится по скользящей оценке.
- ✓ Изменений в способе формирования себестоимости запасов по сравнению с предшествующим отчетным периодом не происходило

✓ Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с управленческими нуждами организации и выполнением благотворительных мероприятий.

✓ Обычным видом деятельности для организации является оказание благотворительной помощи нуждающимся гражданам и организациям.

✓ Бухгалтерский учет расходов (прямых и косвенных) ведется с использованием счетов:_26 " Общехозяйственные расходы "

Прямые расходы, связанные с оказанием услуг связи, отражаются по дебету счета 26 " Общехозяйственные расходы ". К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с оказанием благотворительной помощи;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в этом процессе, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании благотворительной помощи.
- транспортные расходы в период выполнения благотворительных мероприятий.
- расходы на организацию, оформление, проведение благотворительных мероприятий.
- расходы на услуги сторонних организаций, оказываемых для выполнения благотворительных мероприятий.

Обобщение информации о косвенных расходах производится на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В их составе учитываются:

- административно-управленческие и общехозяйственные расходы;
- затраты на оплату труда административно-управленческого и общехозяйственного персонала;
- отчисления на социальные нужды с заработной платы административно-управленческого и общехозяйственного персонала;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт, содержание и обслуживание основных средств административно-управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за объекты административно-управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, бухгалтерских, консультационных, юридических и прочих услуг;
- расходы на подготовку и переподготовку кадров, расходы на охрану труда;
- расходы на содержание служебного транспорта;
- расходы на содержание охраны;
- другие аналогичные по назначению расходы.

✓ Предоставленные займы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений (п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 М 126н) при вьшолнении условий, перечисленных в п.2 ПБУ 19/02.

✓ Суммы займов, предоставленных ООО " ЗИП-КУБАНЬ ", отражаются по дебету счета

67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», субсчет 67.03 «Предоставленные займы», в корреспонденции с кредитом счета 51 «Расчетные счета» или другими соответствующими счетами. Финансовые обязательства, выданные другим организациям при выкупе закладных отражаются на субсчете 58.02 «Долговые ценные бумаги», в корреспонденции с кредитом счета 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» или другими соответствующими счетами. (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94 н.)

- ✓ Признание дохода в виде процентов по предоставленному займу отражаются записью по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.01 «Прочие доходы».

- ✓ Установлено, что существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

- ✓ Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения годовой бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем налоговом периоде в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

- ✓ Несущественная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения годовой бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором эта ошибка была выявлена. Прибыль или убыток, возникший в результате исправления указанной ошибки, отражаются в текущем отчетном периоде по счету 91 «Прочие доходы и расходы». Утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие периоды не корректируется.

- ✓ Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением лицензированной программы 1С предприятие.
- ✓ Бухгалтерский учет осуществляется непосредственно директором ООО " ЗИП-КУБАНЬ " Рублевский Андрей Алексеевич*, обладающей необходимым знанием и опытом.*
- ✓ В учетную политику предприятия на 2025 год с 01.01.2025 года внесены изменения в соответствии с введением в практику применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» утв. Приказом Минфина от 30.05.2022 года № 86н. Данные изменения не оказали влияния на бухгалтерский учет, отчетность и финансовое состояние организации.. НМА у ООО " ЗИП-КУБАНЬ " отсутствуют.
- ✓ С 01.01.2025 года в учетную политику предприятия на 2025 год внесены изменения связанные с введением в практику применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность». Ожидается, что данные изменения не окажут влияния на показатели бухгалтерской отчетности организации

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Бухгалтерская отчетность ООО " ЗИП-КУБАНЬ " сформирована исходя из действующих в Российской федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3.1. Основные средства

Основные средства на балансе по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

. Движения основных средств в течении отчетного периода не происходило, В связи с

этим у организации отсутствует информация, подлежащая раскрытию в соответствии с ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020

В 2025 году у организации не заключались договора аренды как на предоставление, так и на получения имущества попадающие под критерии ФСБУ 25/2018 (п. 45 ФСБУ 25/2018). В связи с этим у организации отсутствует информация, подлежащая раскрытию в соответствии с ФСБУ 25/2018.

3.2. Запасы сырья и материалов

В соответствии с положениями п.28-29-30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н) на конец отчётного 2025 г. проведена оценка запасов на возможное их обесценение. Признаков обесценения не выявлено, в результате чего по итогам 2024 г. резерв на обесценение запасов не создавался.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящихся в залоге – отсутствуют.

Авансы, уплаченные в связи с приобретением запасов по состоянию на 31.12.2025 года отсутствуют.

На основании п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (в ред. приказа Минфина от 24.12.2010г. № 186н) в организации для целей бухгалтерского учета предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам. По итогам отчетного 2025 года сомнительная и (или) не реальная для взыскания дебиторская задолженность отсутствовала, вся дебиторская задолженность является текущей, на основании чего резерв по сомнительным долгам года не создавался.

У организация отсутствуют:

- открытые, но не использованных ею кредитные линии;
- полученные поручительства третьих лиц иные использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита;
- информация о денежных средствах, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта;
- суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам);
- суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией;
- средства в аккредитивах, открытых в пользу организации.

3.6. Кредиты и займы, финансовые вложения

Кредиты, займы и финансовые вложения на балансе по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют и не подлежит раскрытию в соответствии с ПБУ 15/2008 и ПБУ 19/02

4.2 События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется ООО ЗИП-КУБАНЬ " в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденными приказом Минфина РФ № 56н от 25.11.1998г (в редакции от 20.12.2007 г. № 143н).

Факты хозяйственной деятельности, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, таких как незавершенные на отчетную дату и на момент составления отчетности судебные разбирательства, разногласия с налоговыми органами, выданные гарантии, поручительства и

иные виды обязательств в пользу третьих лиц, подлежащие раскрытию согласно нормам ПБУ 7/98 "События после отчётной даты" (утв. Приказом Минфина от 25.11.1998 г. № 56н в редакции от 20.12.2007 г. № 143н), в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.
Кроме того:

- в указанный период времени не имели место крупные сделки или суммы сделок выше уровня существенности, связанные с приобретением или выбытием основных средств, финансовых вложений, размещением денежных средств;
- по состоянию на 31.12.2025 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, связанные с условными обязательствами;
- по состоянию на 31.12.2025 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов;
- по состоянию на 31.12.2025г. и на день предоставления информации, не имели место какие-либо события, которые могут поставить под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке финансовой отчётности;
- распространение коронавирусной инфекции, проведение специальной военной операции (СВО) не оказало существенного влияния на процессы ведения учёта и формирование бухгалтерской отчётности организации
- введение экономических санкций со стороны западных стран не оказали существенного влияния на процессы ведения учёта и формирование бухгалтерской отчётности организации, а именно организация не включена в санкционный перечень, не менялись логистические цепочки, влияние ставки ЦБ не оказало существенного влияния на финансовое состояние организации).

4.3. Условные факты хозяйственной деятельности фонда

К условным обязательствам отнесены существующие и потенциальные иски против фонда. У фонда нет судебных разбирательств, неразрешенных разногласий на отчетную дату с налоговыми органами по поводу уплаты налогов в бюджет РФ.
В соответствии с положениями п.5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. приказом Минфина от 13.12.2010 г. № 167н), а также методам, утверждённым в учётной политике, в организации по итогам отчётного 2024 г. была оценена необходимость создания оценочных обязательств в виде резерва на отпуска. В соответствии с учетной политикой сумма данного резерва формируется из расчета необходимости оплаты количества дней неиспользуемых отпусков по состоянию на конец отчетного периода. Т.к. неиспользуемые отпуска по состоянию на конец отчетного периода отсутствуют, то оценочное обязательство в виде резерва на отпуска не создавался.

4.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности ООО ЗИП-КУБАНЬ " подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим, возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

4.4.1. Правовые риски

Потенциально существенные риски понесения убытков в результате несоблюдения ООО ЗИП-КУБАНЬ требований законодательства и нормативных актов, а также в результате допускаемых правовых ошибок при осуществлении деятельности у ООО ЗИП-КУБАНЬ отсутствуют. С целью управления правовыми рисками фонда осуществляется постоянный контроль соблюдения законодательства, правовой мониторинг изменений, вносимых в законодательство.

4.4.2 Репутационный риск

Потенциально существенный риск потери деловой репутации вследствие негативного

восприятия фонда контрагентами, что может отрицательно сказаться на способности устанавливать новые деловые отношения, у ООО ЗИП-КУБАНЬ " отсутствуют.

4.4.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что у ООО ЗИП-КУБАНЬ возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход фонда к управлению ликвидностью заключается в том, что бы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у ООО " ЗИП-КУБАНЬ " ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию ООО " ЗИП-КУБАНЬ ".

Руководство ООО " ЗИП-КУБАНЬ " контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности ООО " ЗИП-КУБАНЬ "

Руководство ООО " ЗИП-КУБАНЬ " предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости и планирует и в дальнейшем продолжать свою деятельность непрерывно.

4.5. Прочая информация к раскрытию

4.5.1. Существенных ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности за предшествующие периоды, подлежащих пояснению согласно нормам ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учёте" (утв. Приказом Минфина от 28.06.2010 г. № 63н), в отчётном году не выявлено.

4.5.2. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего и согласно положениям, п.2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина от 08.11.2010 г. № 143н) информация по сегментам в бухгалтерской отчётности не раскрывается

4.5.3. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия (п. 27 ПБУ 4/99) Организация ведет деятельность на приграничной территории Белгородской области, в 2025 году доля дохода снижаются, а расходы увеличиваются. Трудности, обусловленные, с одной стороны, серьезными ограничениями, связанными с СВО постоянные «ракетные опасности», а с другой проблемы, возникшие из-за изменения логистических цепочек. Есть целый ряд ограничений, которые не позволяют нам спокойно работать в прежнем формате.

4.6. Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов

Общество в 2025 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";

- Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;
- не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;
- не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;
- не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;
- не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;

— не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;
— нарушения или факты недобросовестных действий за 2025 год и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчётный период со стороны руководства Общества и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

Директор _____ ***Рублевский Андрей Алексеевич.***

МП

20.03.2026 г