

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2025 год Общества с ограниченной
ответственностью «РОПА Кубань»**

Организация:	<u>Общество с ограниченной ответственностью «РОПА Кубань»</u>	по ОКПО	16852320
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	23460017869
Организационно-правовая форма	<u>Общества с ограниченной ответственностью</u>	по ОКОПФ	12300
Форма собственности	<u>Частная собственность</u>	по ОКФС	16
Адрес в пределах места нахождения	<u>352041, Краснодарский край, Павловский район, ст. Павловская, ул. Промышленная, 1</u>		

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами.

■ Основные виды экономической деятельности

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
46.61	Торговля оптовая машинами, оборудованием и инструментами для сельского хозяйства

Дополнительные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
33.12	Ремонт машин и оборудования

■ Основа представления информации в отчетности

2.1. Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Министерства Финансов РФ.

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому и сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

2.2. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основании официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных единицах и подлежащих оплате как в рублях, так и в валюте, регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (далее «ПБУ 3/2006»), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 27 ноября 2006 года № 154н.

В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на отчетную дату;
- на дату совершения операций.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным Банком РФ, на отчетную дату:

Валюта	На 31.12.2025 года	На 31.12.2024 года	На 31.12.2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов Общества развернуто.

2.3. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности как внеоборотные и долгосрочные соответственно.

2.4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ФСБУ 14/2022, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 30.05.2022 г. № 86н.

2.5. Основные средства

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Основные средства» ФСБУ 6/2020, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию или с момента государственной регистрации.

Актив, удовлетворяющий условиям, принятия его в качестве основного средства, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб. без учета НДС.

Основные средства приняты к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации по ним в течение установленного срока их полезного использования.

Срок полезного использования основных средств определяется Обществом самостоятельно исходя из технических характеристик с учетом режима фактической эксплуатации. Общество проводит проверку назначенного срока полезного использования основных средств на соответствие. Пересмотр сроков полезного использования объектов основных средств и соответствующее изменение суммы амортизационных отчислений по данным объектам обязательно осуществляется ежегодно на последний календарный день года, предшествующего году изменения срока полезного использования.

Амортизация основных средств исчисляется линейным способом по нормам, исходя из установленных Обществом сроков полезного использования

Ежегодно в последний календарный день Общество проводит проверку на обесценение основных средств и процедуру пересмотра сроков полезного использования. В бухгалтерском балансе основные средства показываются за минусом суммы обесценения и с измененной балансовой стоимостью.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- Здания;
- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Другие виды основных средств.

2.6. Капитальные вложения

В отношении капитальных вложений применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств. При этом капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете исходя из целей управления организацией, включая требования анализа, контроля и отчетности. Организации исходя из условий ведения хозяйственной деятельности нужно установить принципы классификации капитальных вложений.

В капитальные вложения не включаются затраты поименованные в п. 16 ФСБУ 26/2020.

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учёта в том периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемых капитальных вложений и затрат на их выбытие, с одной стороны, и поступлениями от их выбытия, с другой стороны, признается расходом или доходом периода, в котором списываются такие капитальные вложения.

2.7. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 15.11.2019 № 180н.

Сырье, материалы, топливо, запчасти, тара и другие материальные ресурсы отражаются в бухгалтерском балансе по ценам поставщика. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Единицей учёта МПЗ является номенклатурный номер.

2.8. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями в составе прочих доходов.

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.10. Учет дебиторской задолженности

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

2.11. Учет расходов по кредитам и займам

Учет расходов по кредитам и займам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором данные расходы были произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам, за исключением той их части, которая подлежит включению в состав инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором указанные расходы были произведены.

Проценты, подлежащие уплате, отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.12. Прочие оборотные и внеоборотные активы

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К прочим внеоборотным активам также относятся долгосрочные беспроцентные займы и векселя.

2.13. Формирование доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности Общества являются выручка от продажи продукции, товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, сдачей имущества в аренду.

Выручка признается в учете в порядке, предусмотренном пунктом 12 ПБУ 9/99, и определяется в момент отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) отражаются в составе доходов от обычных видов деятельности.

2.14. Формирование расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Расходы, связанные непосредственно с продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг, в том числе от сдачи имущества в аренду, учитываются на счете 44 «Издержки обращения» которые ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчёт 90-2 «Себестоимость продаж» в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Расходы, произведенные в иностранной валюте или условных единицах, которые предварительно были оплачены Обществом, либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете Общества в российских рублях по курсу, действовавшему на дату перевода средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.15. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно. Общество признает отложенные налоговые активы, при условии существования вероятности того, что оно получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

В бухгалтерской отчетности однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.16. Инвентаризация имущества и обязательств

Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденное приказом Минфина от 13.01.2023г. №4н.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится согласно «Положения о проведении инвентаризации» (Приложение №6 к учётной политике Общества).

Проведены инвентаризации:

А) один раз в год по состоянию на 30 декабря ;

- денежных средств;

- расчётов;
- МПЗ;
- товары;

Б) Один раз в три года по состоянию 03.06.2024г.

- основные средства.

2.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 13.12.2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязательство, появившееся вследствие прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнение которого, Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такого обязательства, Общество признает его, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, вероятность его существования больше, чем вероятность его отсутствия;
- существует вероятность уменьшения экономических выгод Общества, необходимых для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. В состав оценочных обязательств входят резерв на оплату ежегодных премий, резерв на оплату ежегодных отпусков, а также прочие резервы.

Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности таковой, с отнесением сумм начисленного резерва на финансовый результат Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв начисляется по итогам инвентаризации имущества и обязательств Общества.

Резерв под списание сомнительных долгов создается по итогам отчетного года по состоянию на 31 декабря.

Резервы на оплату отпусков и на годовые премии

Общество создает резервы (оценочные обязательства) на оплату отпусков (согласно требованиям ПБУ 8/2010). Резервы на оплату отпусков начисляются в целом по Обществу на последний день каждого месяца.

Оценочное обязательство по резервам отражается в бухгалтерской отчетности на отчетную дату в составе строки «Оценочные обязательства», предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий его хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной деятельности, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

2.18. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:

- показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.19. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится на основании Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 28 июня 2010 года № 63н.

Ошибка признается Обществом существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В общем случае ошибка признается способной повлиять на экономические решения пользователей в том случае, если искажение показателя статьи бухгалтерской отчетности составляет более 5 процентов.

В конкретных случаях по выявленным ошибкам могут быть установлены иные (дополнительные) критерии признания ошибки существенной с учетом величины и характера соответствующей статьи (группы статей) бухгалтерской отчетности.

■ 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 2025 г.	299 759	(77 297)	35 441	(4 236)	4 137	(35 306)	-	-	-	-	-	330 964	(108 466)
	За 2024 г.	271 475	(52 229)	35 927	(7 643)	6 353	(31 421)	-	-	-	-	-	299 759	(77 297)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	64 450	(11 601)	5 000	-	-	(2 689)	-	-	-	-	-	69 450	(14 290)
	За 2024 г.	64 450	(9 023)	-	-	-	(2 578)	-	-	-	-	-	64 450	(11 601)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	7 508	(2 358)	502	-	-	(579)	-	-	-	-	-	8 010	(2 938)
	За 2024 г.	7 308	(2 213)	644	(444)	381	(526)	-	-	-	-	-	7 508	(2 358)
Офисное оборудование	За 2025 г.	117	(117)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	117	(117)
	За 2024 г.	354	(354)	-	(237)	237	-	-	-	-	-	-	117	(117)
Транспортные средства	За 2025 г.	219 874	(59 760)	29 939	(4 236)	4 137	(31 356)	-	-	-	-	-	245 577	(86 979)
	За 2024 г.	191 553	(37 860)	35 283	(6 962)	5 735	(27 635)	-	-	-	-	-	219 874	(59 760)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	7 810	(3 461)	-	-	-	(682)	-	-	-	-	-	7 810	(4 143)
	За 2024 г.	7 810	(2 779)	-	-	-	(682)	-	-	-	-	-	7 810	(3 461)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	222 498	222 462	219 246
в том числе:			
Здания	55 160	52 849	55 427
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 072	5 150	5 095
Транспортные средства	158 598	160 113	153 693
Другие виды основных средств	3 668	4 349	5 031

3.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	35 260	-	-	(35 260)	-	-
	За 2024 г.	-	-	35 928	-	-	(35 928)	-	-
в том числе:									
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	29 758	-	-	(29 758)	-	-
	За 2024 г.	-	-	35 283	-	-	(35 283)	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	5 000	-	-	(5 000)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	502	-	-	(502)	-	-
	За 2024 г.	-	-	644	-	-	(644)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	27 331	-	16 021	-	-	(181)	43 171	-
	За 2024 г.	-	-	27 331	-	-	-	27 331	-
в том числе:									
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	181	-	-	(181)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2025 г.	27 331	-	15 840	-	-	-	43 171	-
	За 2024 г.	-	-	27 331	-	-	-	27 331	-

3.4. Прочая существенная информация об основных средствах

Результат от выбытия основных средств за отчетный период

<p>За 2025 г.:</p> <p>прибыль - 2 400 тыс. руб.</p> <p>убыток - тыс. руб.</p>	<p>За 2024 г.:</p> <p>прибыль - 5 530 тыс. руб.</p> <p>убыток - тыс. руб.</p>
---	---

Основные средства приняты к учёту по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств погашается путём начисления амортизации по ним в течение установленного срока их полезного использования.

Срок полезного использования основных средств определяется Обществом самостоятельно исходя из технических характеристик с учётом режима фактической эксплуатации.

Амортизация основных средств исчисляется линейным способом по нормам, исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Начало начисления амортизации со следующего месяца после принятия к учёту.

Последующая оценка основных средств производится по первоначальной стоимости. (п.13 ФСБУ 6/2020).

Первоначальная стоимость объекта увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

На балансе предприятия отражается имущество, переданное в аренду, по которой не предусмотрен выкуп имущества и признаётся операционной.

Запасы

4.1. 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 видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	78 079	-	664 417	(652 458)	-	-	X	X	90 038	-
	За 2024 г.	71 032	-	774 448	(767 400)	-	-	X	X	78 079	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	405	-	16 328	(16 420)	-	-	-	-	312	-
	За 2024 г.	36	-	21 331	(20 962)	-	-	-	-	405	-
Товары	За 2025 г.	77 675	-	648 089	(636 037)	-	-	-	-	89 726	-
	За 2024 г.	70 996	-	753 116	(746 438)	-	-	-	-	77 675	-

Дебиторская задолженность

5.1. 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 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.	48 022	-	53 126	-	(45 367)	-	-	-	55 781	-
	За 2024 г.	83 861	-	21 595	-	(57 434)	-	-	-	48 022	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	39 633	-	20 173	-	(39 336)	-	-	-	20 470	-
	За 2024 г.	54 573	-	19 718	-	(34 658)	-	-	-	39 633	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 325	-	32 953	-	(1 967)	-	-	-	35 311	-
	За 2024 г.	18 242	-	1 877	-	(15 793)	-	-	-	4 326	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4 063	-	-	-	(4 063)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	11 043	-	-	-	(6 980)	-	-	-	4 063	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	48 022	-	53 126	-	(45 367)	-	-	X	55 781	-
	За 2024 г.	83 861	-	21 595	-	(57 434)	-	-	X	48 022	-

Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства -	За 2025 г.	179 399	72 448	-	(64 250)	-	187 597	
всего	За 2024 г.	127 420	207 795	-	(155 816)	-	179 399	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 898	6 427	-	(5 192)	-	3 133	
	За 2024 г.	27 328	155	-	(25 585)	-	1 898	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	57 609	15 305	-	(57 394)	-	15 520	
	За 2024 г.	47 029	42 997	-	(32 417)	-	57 609	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	103 250	115 672	-	(68 425)	-	150 497	
	За 2024 г.	16 911	164 585	-	(78 246)	-	103 250	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	390	1 591	-	-	-	1 981	
	За 2024 г.	355	55	-	(21)	-	390	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	14 587	1 323	-	-	-	15 910	
	За 2024 г.	21 940	-	-	(7 352)	-	14 588	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 661	-	-	(1 661)	-	-	
	За 2024 г.	13 749	-	-	(12 088)	-	1 661	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	3	468	-	(3)	-	468	
	За 2024 г.	-	3	-	-	-	3	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	88	-	-	-	88	
	За 2024 г.	108	-	-	(108)	-	-	
Итого	За 2025 г.	179 399	72 448	-	(64 250)	-	187 597	
	За 2024 г.	127 420	207 795	-	(155 816)	-	179 399	

6.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства -	За 2025 г.	-	1 810	836	974	-
всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	1 810	836	974	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	643 075	750 536
Затраты на оплату труда	32 346	25 078
Отчисления на социальные нужды	6 525	4 576
Амортизация	35 304	31 421
Прочие затраты	41 008	31 971
Итого по элементам	758 259	843 582
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	758 259	843 582

Отчёт о движении денежных средств

Общество отражает в отчете о движении денежных средств как прочие платежи следующие виды поступлений и платежей:

Расшифровки	Январь-Декабрь 2025	Январь- Декабрь 2024
Строка 4129 «Прочие платежи по текущей деятельности» всего, в том числе всего, в том числе существенные	74 206	51 689
Прочие налоги	72 375	50 462
Банковские комиссии	631	464
Выдано в подотчет	1 200	763

Иная информация

9.1. Общая информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «РОПА Кубань» (сокращённое название – ООО «РОПА Кубань»), ИНН 2346017869/ КПП 234601001 (далее «Общество») зарегистрировано в Российской Федерации (далее «РФ»), и в Единый государственный реестр юридических лиц запись о создании Общества внесена 21 мая 2013 года Межрайонной ИФНС № 16 по Краснодарскому краю за основным государственным регистрационным номером 1132362000418. (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 23 номер 008923364 от 21 мая 2013 г)

Общество зарегистрировано по адресу: 352041, Краснодарский край, Павловский район, ст. Павловская, ул. Промышленная, 1.

Почтовый адрес Общества: 352041, Краснодарский край, Павловский район, ст. Павловская, ул. Промышленная, 1.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Дата	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2023 г.	20
На 31 декабря 2024 г.	20
На 31 декабря 2025 г.	20

В 2025 году было произведено распределение прибыли за 2024 год в сумме 115 672 тыс. руб. (2024 год: распределение прибыли за 2023 год в сумме 164 585 тыс. руб.).

Численность работающих в 2025 и 2024 годах составила:

Наименование показателя	Показатель	
	2025 год	2024 год
Среднесписочная численность	25	22

9.2. Информация об органах управления

Общее собрание участников является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор Бондаренко Сергей Николаевич.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации осуществляется:

- органами управления Организации, в соответствии с компетенцией, предусмотренной федеральным законодательством и уставом Организации;
- подразделениями Организации, осуществляющими внутренний контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации;
- ревизионной комиссией.

9.3. Состояние чистых активов

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	20	20	20
Чистые активы, тыс. руб.	237 801	260 024	310 727
Соотношение, в %	1 189 005	1 300 120	1 553 635

9.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила за 2025 г.- 31 272 тыс. руб., за 2024 г. – 29 147 тыс. руб.

Информация о начислении налога на прибыль, отложенных налоговых активов и обязательств приведена в следующей таблице:

Наименование показателя	2025		2024	
	Сумма	25%	Сумма	20%
Финансовый результат в бухгалтерском учёте	124 721	31 272	144 819	29 147
Постоянные налоговые обязательства	1 179	295	918	184
Отложенное налоговое обязательство	302	76	-	-
Отложенный налоговый актив	31	8	-	-
Налоговая прибыль по результатам	126 171	31 543	145 737	29 147

9.5. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами. Ниже расшифрованы связанные стороны:

Группа	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Конечные бенефициары	Бондаренко Сергей Николаевич; Бондаренко Марина Петровна; Карпов Евгений Павлович; Малец Татьяна Викторовна.	Бондаренко Сергей Николаевич; Бондаренко Марина Петровна; Карпов Евгений Павлович; Малец Татьяна Викторовна.	Бондаренко Сергей Николаевич; Бондаренко Марина Петровна; Карпов Евгений Павлович; Малец Татьяна Викторовна.

Стоимостные показатели по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2025 г.	2024 г.
Дебиторская задолженность, в том числе прочая	3 505	-
Конечные бенефициары	3 505	-

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2025 г.	2024 г.
Приобретение товаров, продукции, работ, услуг (без НДС)	15 495	18 871
Конечные бенефициары	15 495	18 871

9.6. Раскрытие информации по ключевому управленческому персоналу Общества

Ключевой управленческий персонал – это лица, прямо или косвенно имеющие право осуществлять стратегическое планирование, координацию и контроль деятельности Общества.

Ниже приведена таблица начислений краткосрочных вознаграждений ключевому управленческому персоналу:

Период	Начисления в тыс. рублей	Страховые взносы в тыс. рублей
2024	6 686	1 349
2025	7 627	1 538

9.7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Деятельность Организации связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.

Экономическая среда

В 2025 году деятельность Организации велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Организации, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Организация внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Риск снижения ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Организация управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Организация проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования всей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не высказывали. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Организации в связи с отсутствием /незначительным объемом соответствующих операций.

Страновые и региональные риски

Организация осуществляет основную деятельность в одном / нескольких федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Организация осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

Репутационные риски

Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Организации продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Организации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как несущественные.

Генеральный директор
Бондаренко Сергей Николаевич

16 февраля 2026 г.