

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «ТД «Кубанские краски»

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Торговый дом "Кубанские краски"

Сокращенное наименование: ООО "ТД "Кубанские краски"

ООО «ТД «Кубанские краски» создано 16 февраля 2005г.

Юридический адрес и фактическое местонахождение

ООО «ТД «Кубанские краски» 352506, Краснодарский край, г. Лабинск,
ул. Химическая, 64

Регистрационный номер 1052308526710 от 16.02.2005г.

ИНН 2314017640 КПП 231401001

Генеральный директор ООО «ТД «Кубанские краски»- Артёмов Алексей Николаевич.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 7 человек

Уставный капитал общества на 31.12.2025г. составляет 10 000 руб.

Состав учредителей:

- Лашенко Э.В. – 63 процентов уставного капитала;
- Ключ В.В. – 35 процентов уставного капитала;
- Болибков Б.М. – 2 процента уставного капитала.

Доли в уставном капитале оплачены полностью.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность ООО «ТД «Кубанские краски» сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет ведется в бухгалтерии с применением программы автоматизации бухгалтерского учета «Турбо Бухгалтер».

Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) в целях бухгалтерского и налогового учета для исчисления налога на прибыль определяется по мере отгрузки товаров потребителям (оказания услуг, выполнения работ).

В целях своевременного отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете, а также сроков возврата неиспользованных сумм подотчетными лицами установлены следующие сроки сдачи отчёта об использовании денежных средств на хозяйственные расходы,:

- по командировочным расходам в пределах Российской Федерации- 3 дня после возвращения из командировки;
- по командировочным расходам за пределами Российской Федерации- 10 дней после возвращения из командировки;
- по суммам, полученным на хозяйственные нужды- 365 дней.

Учет материально-производственных запасов производится на счёте 10 «Материалы» по фактическим расходам на их приобретение (заготовление).

Организация создает резерв по сомнительным долгам. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

При этом значение вероятности погашения долга определяется следующим образом:

-Задолженность с высокой степенью вероятности погашения долга не резервируется

-Задолженность со средней степенью вероятности погашения долга резервируется в размере от 30 до 50 % от суммы задолженности.

-Задолженность с низкой степенью вероятности погашения долга резервируется в размере от 50 % до 100%.

Резерв по сомнительным долгам не создается, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом.

Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном периоде, переносится на следующий отчетный период.

Основание: п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства отчетного периода общество создает резерв на предстоящую оплату отпусков работников в следующем порядке:

"Начисление резерва на оплату отпусков производится ежемесячно на последнее число месяца на основании, фактически начисленном за месяц фонде оплаты труда в следующем порядке:

1. Определяется ежемесячный процент отчислений в резерв = предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков, включая страховые взносы на отпускные / предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда, включая страховые взносы X 100%
2. Ежемесячные отчисления в резерв = Фактические расходы на оплату труда и страховые взносы на них за месяц X ежемесячный процент отчислений в резерв /100

По окончании года производится инвентаризация резерва.

При недостаточности средств фактически начисленного резерва, подтвержденного инвентаризацией на последний день отчетного года, организация по состоянию на 31 декабря 2025 года, в котором резерв был начислен, включает в расходы сумму фактических расходов на оплату отпусков и соответственно сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, 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, по которым ранее не создавался указанный резерв.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам должен быть уточнен исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, 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.

Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату

труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, то отрицательная разница подлежит включению в состав прочих доходов.

Учет организовать на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» на соответствующих субсчета.

3. Информация о финансовом положении ООО «ТД «Кубанские краски».

Чистые активы выше уставного капитала на 58202,0 тыс. руб. за счет нераспределенной прибыли, в том числе за счет полученной чистой прибыли за текущий год в сумме 217,0 тыс. руб.

Основной вид деятельности согласно общероссийскому классификатору видов экономической деятельности 46.73.4 Торговля оптовая лакокрасочными материалами.

Выручка от реализации в 2025 году по основному виду деятельности 207973,8 тыс. руб.

Это 100% от всей выручки за год.

Выручка от реализации ЛКМ в 2025 году уменьшилась по сравнению с 2024г на 52539,8 тыс. руб. за счет уменьшения отгруженной продукции покупателям.

4. Сведения об отчетности. Пояснения к существенным показателям бухгалтерской отчетности

Сведения о бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

Отступления от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности места не имели.

В данных пояснениях к бухгалтерского балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена на основе принципа непрерывности деятельности исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

В 2025 году Общество не получало государственную помощь.

В 2025 Общество не прекращало отдельные виды деятельности.

В организации отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений отсутствуют.

Для осуществления своей деятельности ООО «ТД «Кубанские краски» арендует помещение под офис и складские помещения. Организация использует право, предусмотренное подпунктом «а» пункта 11 ФСБУ 25/2018 в отношении аренды офиса.

При использовании права не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, предусмотренного п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. Периодичность признания расходов по аренде – ежемесячно.

Организация применяет способ расчета себестоимости запасов по методу средней себестоимости.

Организация в отчетном периоде не изменяла способ расчета себестоимости запасов.

Проверкой запасов на предмет наличия обесценения установлено, что фактическая себестоимость запасов не превышает чистую стоимость их продажи, обесценение отсутствует. Ранее созданные резервы под обесценение не создавались.

По состоянию на отчетную дату 31.12.2025 г. в Организации отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге.

ООО «ТД "Кубанские краски» является поручителем за исполнение ЗАО «Химик» обязательств по договорам об открытии кредитной линии.

Никакие обстоятельства не указывают на то, что заемщик не сможет исполнить заемное обязательство самостоятельно, так как его финансовое положение устойчиво.

Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с этими поручительствами.

Информация об условных обязательствах (условных активах)

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Связанные стороны:

Артёмов Алексей Николаевич - Генеральный директор

Клюс Валерий Владимирович - участник общества с долей владения 35%

Лашенко Эдуард Владимирович - участник общества с долей владения 63%

Болибков Борис Максимович - участник общества с долей владения 2%

ЗАО «ХИМИК» - общий состав основных владельцев

ООО «Лакокраска» - единственный участник Клюс Валерий Владимирович

ООО «Розничная сеть «Оптимист» - единственный участник Клюс Валерий Владимирович

ООО «Гранд Декор» - единственный участник Клюс Валерий Владимирович

ООО "УК "СВЕТЛАНА ПАРК" - Клюс Валерий Владимирович владеет долей 50%

Конечными бенефициарами общества являются:

- Клюс Валерий Владимирович

- Лашенко Эдуард Владимирович

5. Непрерывность деятельности

Деятельность ООО «ТД «Кубанские краски» связана с оптовой продажей товаров.

В 2025г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. В частности, -геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения.

В 2025 году ООО "ТД "Кубанские краски" не останавливал свою деятельность связанную с оптовой продажей.

На дату подписания отчетности ООО "ТД "Кубанские краски" не имеет просроченных обязательств.

Обязательств по выплате неустоек за несоблюдение условий договора у организации нет.

Претензий, исков, судебных разбирательств в связи с расторжением договоров, так же нет.

В 2025 году существенного сокращения штата не было.

Существенных сбоев в логистической цепочке нет, в связи с этим не ожидается потеря рынка сбыта и снабжения.

До составления годовой бухгалтерской отчетности была проведена инвентаризация активов и обязательств.

Руководство ООО "ТД "Кубанские краски", оценивает с достаточной степенью уверенности, что будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности, учитывая изложенные события.

Генеральный директор

Артёмов А.Н.

25 марта 2026 года

М.П.