

Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «КУБЕРА»
за 2025 год

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Кубера»

Сокращенное наименование – ООО «Кубера».

Дата государственной регистрации – 11.01.2016.

ИНН: 1435303108

ОГРН (не указан, но в документе есть ОКПО 31454769)

Место нахождения: 677007, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Чернышевского, д. 74/8,
оф. 132

Организационно-правовая форма: ООО (код ОКОПФ 12300)

Форма собственности: частная (код ОКФС 16)

Основной ОКВЭД – 68.32.2 деятельность в «Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе».

Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 8 чел.

Уставный капитал составляет 10 000 руб.

Участниками являются:

А.Д. Данилов с долей 75 процентов;
Ф.Д. Яковлев с долей 25 процентов;
Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: А.А.Саввина (приказ № 3 от 09.01.2023).

Обязанности по ведению бухгалтерского учета возглавляет директор Саввина А.А.
Кадровый учет, и расчет оплаты труда ведут бухгалтера в программе 1С Бухгалтерия и 1С
Зарплата и управление

Общество не подлежит обязательному аудиту.

Статус субъекта малого предпринимательства: Организация применяет **упрощенные способы ведения бухгалтерского учета**, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Аудиторская проверка в 2025 году **не проводилась** (в отчетности отмечено «НЕТ»).

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе **ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**, **ФСБУ 5/2023 «Запасы»**, **ФСБУ 6/2020 «Основные средства»** и др.

Учетная политика ООО «КУБЕРА» (утверждена руководителем) предусматривает для малого предприятия следующие упрощенные способы:

Основные средства

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. п. 5 **ФСБУ 6/2020 «Основные средства»**

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. п.13 **ФСБУ 6/2020 «Основные средства»**

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 п.33, 35 **ФСБУ 6/2020 «Основные средства»**

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. п.9 **ФСБУ 6/2020 «Основные средства»**

Учет материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы списываются в расходы по **средней себестоимости**. п. 36 **ФСБУ 5/2019 «Запасы»** (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. п. 5 **ФСБУ 6/2020 «Основные средства»**

Учет доходов и расходов

Доходы и расходы отражаются по **кассовому методу** (разрешено для малых предприятий). Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи". п.18-19 ПБУ 10/99

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам. п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса приняты к учету две легковые машины, серверы и компьютерная техника. В табличной части пояснений к балансу представлено

Запасы

В состав запасов по строке 1210 баланса входят материалы. Основную часть материальных запасов составляет офисная мебель, которая была приобретена в связи с увеличением штатной численности компании. Сумма резерва под снижение стоимости за отчетный год увеличилась на 50 тыс.руб. Это связан с моральным устареванием и утратой первоначальных свойств запасов.

3. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года

Актив

Показатель	Код строки (упрощенная форма)	Сумма на 31.12.2025
I. Внеоборотные активы	1150+1170	85 063
в том числе:		
– основные средства (по остаточной стоимости: 01 – 02.01)	1150	4 841
– инвестиционная недвижимость (03 – 02.02)	1150	69 361
– незавершенные капитальные вложения (счет 08)	1170	10 600
– расходы будущих периодов (счет 97)	1170	261
II. Оборотные активы	1210+1220+1230+1240+1250	10 441
в том числе:		
– НДС по приобретенным ценностям (счет 19)	1220	12
– дебиторская задолженность (краткосрочная)	1230	6 896
– денежные средства и эквиваленты (50,51,55,57)	1250	3 533
БАЛАНС	1600	113 536

Расшифровка дебиторской задолженности:

- покупатели и заказчики (счет 62, свернутое сальдо) – 622 тыс. руб.
- авансы выданные (счет 60.02) – 2 796 тыс. руб.
- прочие дебиторы (счета 71, 76.01, 76.02, 76.09, 76.АВ) – 3 048 тыс. руб.
- переплата по налогам (68.06, 68.08) – 430 тыс. руб.

Пассив

Показатель	Код строки (упрощенная форма)	Сумма на 31.12.2025
------------	-------------------------------	---------------------

Показатель	Код строки (упрощенная форма)	Сумма на 31.12.2025
III. Капитал и резервы	1300	80 104
в том числе:		
– уставный капитал (счет 80)	1310	10
– нераспределенная прибыль (счет 84, свернуто)	1370	80 364
IV. Долгосрочные обязательства	1400	0
V. Краткосрочные обязательства	1500	15 400
в том числе:		
– кредиторская задолженность	1520	15 400
БАЛАНС	1700	113 536

Расшифровка кредиторской задолженности:

- поставщики и подрядчики (счет 60.01) – 14 593 тыс. руб.

авансы полученные (счет 62.02) – 6 048 тыс. руб.

прочие кредиторы (76.К, 70) – 369 тыс. руб.

4. Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах за 2025 год

Наименование показателя	Код строки	За 2025 год	За 2024 год
Выручка (без НДС)	2110	65 385	86 561
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(86 525)	(70 778)
Прибыль (убыток) от продаж	2100	(21 140)	15 783
Прочие доходы	2340	25 472	1 736
Прочие расходы	2350	(1 369)	(921)
Налог при упрощенной системе налогообложения	2410	(917)	(1 242)
Чистая прибыль (убыток)	2400	2 046	15 356

5. События после отчетной даты

После 31 декабря 2025 года не произошло событий, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств организации или потребовать раскрытия в годовой отчетности.

7. Прочая информация

Реорганизация, ликвидация, приостановление деятельности в 2025 году отсутствовали.

Организация не участвует в судебных разбирательствах, которые могут привести к существенным выплатам.

Обязательства, обеспеченные залогом имущества, отсутствуют.

Налогообложение осуществляется по упрощенной системе налогообложения (УСН) с объектом «доходы минус расходы».

Директор ООО «Кубера»



(Саввина Анна Александровна)