

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО "Кубань-тара"

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование — Общество с ограниченной ответственностью "Кубань-тара"

Сокращенное наименование ООО "Кубань-тара"

Юридический адрес — 350015, Краснодарский край, г Краснодар, ул им. Янковского, Дом 169, офис 906

Дата государственной регистрация - 17.06.2005

ОГРН 1052306457830

ИНН 2311082049

КПП 231001001

Генеральный директор: Балала Алексей Валериевич

Обособленное подразделение: нет

Средняя численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2025 составляет 13 человек.

Уставный капитал 1 010 000 руб.

Сведения об участниках общества и их долях на 31.12.2025 г.:

Участники	Доля, %	Сумма, руб.
Добрин Денис Абдуалиевич	19,01	192000
Траствэл Лимитед	0,99	10000
Черняк Леонид Эдуардович	80,00	808000
Итого	100%	1010 000

Виды деятельности:

Основной вид деятельности: сдача в аренду собственного недвижимого имущества

Основной ОКВЭД: (68.20) Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

Деятельность не подлежит лицензированию.

2. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Организационная часть

Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером. Система ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с помощью компьютерной программы 1С: Предприятие 8.3

Организация отражает в бухгалтерской отчетности все последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

Организация исправляет все ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после подписания бухгалтерской отчетности за этот год перспективно, в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010.

Информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается. (п. 2 ПБУ 12/2010)

Инвентаризация проводится в обязательном порядке в случаях, перечисленных в п. 15 ФСБУ 28/2023.

Бухгалтерская отчетность

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

Состав бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах составляется по формам, приведенным в приложениях 3,4 к ФСБУ 4/2023.

Инвестиционная недвижимость и капитальные вложения в Инвестиционную недвижимость подлежат отражению по строке 1160 бухгалтерского баланса «Основные средства».

Размер авансов, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, подлежит отражению по строке 1190 бухгалтерского баланса.

Задолженность по предоставленным долгосрочным беспроцентным займам отражается по строке 1190 бухгалтерского баланса. (пп г) п 14 ФСБУ 4/2023, П. 16 ФСБУ 4/2023)

Учет основных средств, инвестиционной недвижимости

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

В организации выделяются следующие группы основных средств: помещения.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость не более 100 000 руб.

Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.

После признания объекты основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Организация не проверяет капитальные вложения и основные средства на обесценение (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020)

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, организация не применяет п. 12 ФСБУ 26/2020 (п. 4 ФСБУ 26/2020)

Организация учитывает капитальные вложения в размере сумм, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику). Все затраты, произведенные в ходе капитальных вложений, указанные в подпунктах «б»–«з» пункта 10 ФСБУ 26/2020, организация учитывает как расходы текущего периода (п. 4, 10 ФСБУ 26/2020)

Организация использует право не раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию, перечисленную в подпунктах "б", "в", "ж" - "о" пункта 45, пункты 46, 47 ФСБУ 6/2020 , в подпунктах "в" - "д" пункта 23 ФСБУ 26/2020. (п. 3. ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020)

Учет аренды

Организация применяет пп. в) п. 11 ФСБУ 25/2018. Арендные платежи признаются в составе расходов **ежемесячно** в течение срока аренды.

Организация применяет п. 27 и п. 28 ФСБУ 25/2018. Платежи в рамках договоров аренды (субаренды) признаются в составе доходов **ежемесячно** в течение срока аренды.

Резерв по сомнительным долгам

Принят следующий порядок формирования резерва по сомнительным долгам.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

При этом учитываются следующие обстоятельства:

а) сроки исполнения обязательства должником нарушены более чем на 365 дней;

б) отсутствует обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным;

в) у должника имеются значительные финансовые затруднения, о чем известно из СМИ или других источников;

г) в отношении должника возбуждена процедура банкротства;

д) удержание имущества должника невозможно.

Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

Оценочные обязательства

Организация не применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Информация о связанных сторонах

Организация не применяет ПБУ 11/2008 Информация о связанных сторонах (п. 3 ПБУ 11/2008)

Доходы и расходы организации

Доходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от сдачи собственного недвижимого имущества в аренду.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Все расходы по обычным видам деятельности, включая коммерческие и управленческие формируют показатель строки 2120 Себестоимость продаж (Информация Минфина РФ № ПЗ-3/2012 "Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства")

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов не зачитываются, отражаются развернуто. (Основание: п. 18.1 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 28 ФСБУ 4/2023)

Расчеты по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)

Организация не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" так как имеет право на упрощенные способы бухгалтерского учета. (п. 2 ПБУ 18/02)

Влияние изменения Учетной политики на бухгалтерскую отчетность за 2025 год

Изменения в Учетной политике обусловлены началом применения ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Организация применяет ФСБУ 28/2023 с 01.01.2025 г. (п. 2 Приказа Минфина России от 13.01.2023 № 4н).

Изменения положений Учетной политики не оказывают существенного влияния на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности за 2025 год.

3. Иная существенная информация о финансовом положении общества на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами.

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

В данных пояснениях к бухгалтерскому 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.

У общества отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности, учитывая изложенные обстоятельства и события. Руководство намерено 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.

ООО "Кубань-тара" относится к организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Общество не имеет судебных разбирательств. События после отчетной даты в соответствии с п. 6 ПБУ 7/98 места не имели.

По оценке руководства, информацию о рисках не требуется раскрывать в виде отдельного раздела в составе пояснений ввиду достаточности данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности (Информация Минфина России N ПЗ-9/2012, пп. в) п. 54 ФСБУ 4/2023, п. 2 Информации Минфина РФ N ПЗ-3/2012).

При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год была проведена инвентаризация следующих объектов бухгалтерского учета: активы; обязательства; источники финансирования деятельности экономического субъекта; объекты бухгалтерского учета экономического субъекта, которые согласно федеральным стандартам бухгалтерского учета не учитываются в составе активов или обязательств, но подлежат отражению в бухгалтерском учете на забалансовых счетах и (или) информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности. Дата, по состоянию на которую проведена инвентаризация – 31.12.2025 г.

Расшифровка строк бухгалтерского баланса

Строка 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса

Наличие и движение основных средств и Инвестиционной недвижимости:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		(253)	первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства - всего	2025г.	4195	(2907)				(253)	4195	(3160)
	2024г.	4195	(2696)				(253)	4195	(2907)
в том числе:									
Сооружения	2025г.	4050	(2824)				(239)	4050	(3063)
	2024г.	4050	(2628)			42	(239)	4050	(2824)
Машины и оборудование	2025г.	145	(83)				(14)	145	(97)
	2024г.	145	(68)				(14)	145	(83)
Инвестиционная недвижимость	2025г.	302368	(83074)				(12 016)	302368	(95090)
	2024г.	302368	(71057)	-			(12016)-	302368	(83074)
В том числе									
Здания	2025г.	302368	(83074)				(12 016)	302368	(95090)
	2024г.	302368	(71057)	-			(12016)-	302368	(83074)

Организация отражает перспективно переход на ФСБУ 4/2023 (п. 15.1 ПБУ 1/2008).

Выбытия основных средств, инвестиционной недвижимости места не имело.

Капитальные вложения в ОС/Инвестиционную недвижимость в отчетном году, а также в 2024,2023 году места не имели.

Строка 1520 Кредиторская задолженность бухгалтерского баланса

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Сведения о чистых активах организации

Показатель	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Чистые активы организации, тыс. руб.	28472	74941	(15874)

Расшифровка строк Отчета о финансовых результатах

Доходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления.

К доходам от обычных видов деятельности относится от сдачи собственного недвижимого имущества в аренду.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Все расходы по обычным видам деятельности, включая коммерческие и управленческие формируют показатель строки 2120 Себестоимость продаж (Информация Минфина РФ N ПЗ-3/2012 "Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства")

К строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах

Основные виды деятельности	За 2025 год	За 2024 год
Доходы от сдачи собственного недвижимого имущества (помещений) в аренду (операционная аренда)	67982	62008

К строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» Отчета о финансовых результатах:

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	1375	1364
Расходы на оплату труда	12412	10694
Отчисления на социальные нужды	2777	2209
Амортизация	12270	12269
Прочие затраты	23439	23376
Итого по элементам	52273	49912
Фактическая себестоимость проданных товаров		
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	52273	49912

Расшифровка прочих доходов и расходов Отчета о финансовых результатах:

	Сумма без НДС, тыс. руб.
Прочие доходы. Строка 2340	
Проценты к получению	20605
Штрафы, пени и неустойки к получению	536
Прочие внереализационные доходы (расходы)	709
Всего	21 850
Прочие расходы. Строка 2350	
Налоги и сборы	4
Расходы на услуги банков	27
Прочие внереализационные расходы (не принимаемые в НУ)	453
Всего	484

Генеральный директор ООО "Кубань-тара" Балала Алексей Валериевич

31 марта 2026 года

М.П.