ОБЩЕНСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«КУБ»

620014, Свердловская обл, Екатеринбург г, 8 Марта ул, дом № 12, корпус Е, оф.1117 ,
тел./факс. 253-16-77
ИНН 6658187782 \ КПП 667101001 ОГРН 1046602658145

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью "КУБ"

1.2. Сокращенное наименование – ООО КУБ

1.3. Юридический адрес: 620014, Свердловская обл, Екатеринбург г, 8 Марта ул, дом № 12, корпус А, кв.1117

1.4. Дата государственной регистрации – 16.07.2004; Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 66 № 006916154; ОГРН 1046602658145.

1.5. Среднесписочная численность сотрудников в 2025г 0 чел.

1.6. Уставный капитал Общества соответствует размеру, установленному в уставе Общества и составляет 10 000 руб.

Форма собственности – частная. Участниками Общества с ограниченной ответственностью «КУБ» являются:

- Городницкий Алексей Иванович с долей участия 100 процентов;

Уставный капитал оплачен полностью.

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

ОКВЭД - 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Деятельность не ведется. В связи с напряженной геополитической обстановкой на Украине и санкционной политикой в отношении России.

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Городницкий Алексей Иванович. (решение № 1/2 от 17.09.2008; Протокол общего собрания участников от 17.09.2023 избрание Городницкого А.И. на должность генерального директора на новый срок (3 года)).

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде внесены приказом №7 от 30.12.2024 в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 и ФСБУ 28/2023.

2.1. ООО «КУБ», являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2. ООО «КУБ», являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3.Согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства» инвестиционная недвижимость представляет собой основные средства в виде недвижимости, предназначенной для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости. Общество такое имущество учитывает отдельно от остальных основных средств.

2.4. ООО КУБ, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.5. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.6. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020

2.9. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.10. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты не денежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.11. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.12. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.13. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.14. Дебиторская задолженность относится к активам компании и учитывается в составе оборотных средств. В целях управления и контроля за активами Общество выделять краткосрочную (погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после ее возникновения) и долгосрочную (контрагент погасит такую задолженность не менее чем через год). Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.15. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

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

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности) .

2.17. Кредиторская задолженность отражает финансовые обязательства Общества перед контрагентами, сотрудниками, бюджетом и внебюджетными фондами.

В учете и бухгалтерской отчётности кредиторская задолженность классифицируется по ожидаемым срокам погашения (краткосрочная - если задолженность будет погашена в течение 12 месяцев, долгосрочная - если задолженность будет погашена в срок, превышающий 12 месяцев).

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.18. Общество создает резерв по сомнительным долгам и резерв на оплату предстоящих отпусков:

- Размер резерва по сомнительным долгам формируется в размере 100% задолженности, признанной сомнительной;

- Сумма оценочного обязательства на оплату предстоящих отпусков рассчитывается как произведение количества неиспользованных сотрудниками организации дней отпусков на конец года по данным кадрового учета на среднедневной заработок по каждому сотруднику за последние 12 месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное пенсионное страхование.

2.19. Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

2.19.1. Доходы. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: доходы сдачи в аренду нежимых помещений. В бухгалтерском учете выручка признается по мере начисления.

(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

20.19.2. Расходы. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

20.20. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

(Основание: п. п. 3, 16 ПБУ 10/99 "Расходы организации", Рекомендация БМЦ Р-13/2011 КпР "Договор страхования у страхователя")

2.21. Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

2.22. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

(Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008)

2.23. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

3. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие ООО «КУБ» не применяет:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

4. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

4.1. Объем и периодичность представления отчетности.

4.1.1. ООО «КУБ» применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

4.1.2. Бухгалтерский баланс.

- Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

(Основание: п. 16 ФСБУ 4/2023)

4.1.3. Отчет о финансовых результатах.

- В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни

(кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

(Основание: п. 28 ФСБУ 4/2023)

- Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация ОС в отсутствие такого лимита. При представлении элементов затрат на производство в пояснениях к отчету о финансовых результатах указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

4.1.4. Информация о движении денежных средств.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в информации о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

(Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 N ПЗ-4/2009)

4.1.5. В связи с переходом на упрощенные формы бухгалтерской отчетности сопоставимы информация о сопоставимых показателях отчетности приведены в таблице:

В отчетности за 2024 год		**В отчетности за 2025 год**	
Показатель, строка Бухгалтерского баланса	**Сумма, тыс. руб.**	**Показатель, строка Бухгалтерского баланса**	**Сумма, тыс. руб.**
Строка 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2024	102887	Строка 1240 Финансовые и другие оборотные активы на 31.12.24	102887
Строка 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2023	102912	Строка 1240 Финансовые и другие оборотные активы на 31.12.23	102912
Строка 1310 «Уставный капитал» и строка 1370 «Нераспределенная прибыль» на 31.12.24	10 и 102887	Строка 1300 «Капитал» на 31.12.24	102897
Строка 1310 «Уставный капитал» и строка 1370 «Нераспределенная прибыль» на 31.12.23	10 и 102914	Строка 1300 «Капитал» на 31.12.23	102924
Показатель, строка Отчета о финансовых результатах	**Сумма, тыс. руб.**	**Показатель, строка Отчета о финансовых результатах**	**Сумма, тыс. руб.**
Строки 2320 «Проценты к получению» за 2024г.	2	Строка 2340 «Прочие доходы»	2

5. Показатели бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основании учетной политики и в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, установленными:

- Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- ФСБУ 4/2023 "БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ", утверждённая Приказом Минфина РФ от 4 октября 2023 г. N 157н;

- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Министерства Финансов от 31.10.2000 № 94н;

-ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н и другими действующими нормативно-правовыми актами;

- иными действующими положениями по бухгалтерскому учету и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

5.1. Денежные средства.

Вид	Код	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Касса, тыс. руб.	1250	---	---	---
Расчетные счета, тыс. руб.		26,00	10,00	12,00
Валютные счета, тыс. руб.		0,00	0,00	0,00
Депозиты до 3 месяцев, тыс. руб.		---	0,00	0,00
ИТОГО		**26,00**	**10,00**	**12,00**

Денежные потоки за 2024 и 2025гг составили:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	4	2
в том числе:		
прочие поступления	4	2
Платежи - всего	(34)	(29)
прочие платежи	(34)	(29)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(30)	(27)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	-	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	46	24
в том числе:		
получение кредитов и займов	46	24
Платежи - всего	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	46	24
Сальдо денежных потоков за период	16	(3)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	10	13
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	26	10
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	-	-

5.2. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Финансовые и другие оборотные активы, тыс. руб.	1240	**102842**	**102887**	**102912**
в том числе:		102842	102887	102912
Дебиторская задолженность:				
расчеты с покупателями и заказчиками		16510	16510	16510
Рсчеты с поставщиками и подрядчиками				
Сальдо по ЕНС				
Выданные беспроцентные краткосрочные займы				
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		86332	86377	86402
Расходы будущих периодов				

5.3. Капитал

Размер Уставного капитала и нераспределеной прибыли в 2024-2025 гг составили

наименование показателя		уставный капитал					нераспределенная прибыль,убыток	итого
На 31 декабря 2023 г.	3101	10	-	-	-	-	102914	102924
убыток	3211	-	-	-	-	-	(27)	27)
На 31 декабря 2024 г.	3200	10	-	-	-	-	102887	102897
убыток	3311	-	-	-	-	-	(30)	(30)
На 31 декабря 2025 г.	3300	10	-	-	-	-	102857	102867

5.4. Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах деятельности).

ООО «КУБ» не осуществляет деятельность. В связи с напряженной геополитической обстановкой на Украине и санкционной политикой в отношении России, и связанные с этим последствия, повлияли на деятельность Общества.

5.8. Прочие доходы

В составе прочих доходов отражены проценты, начисляемые Банком в 2025г, на остаток денежных средств, находящихся на расчетном счете.

91.01 Прочие доходы	**за 2024 г**	**За 2025 г.**	**изменение +/- 2025 к 2024 г**
Всего прочие доходы в тыс. руб.	2	4	2
Проценты к получению	2	4	2

5.9. Прочие расходы

В составе прочих расходов основными статьями являются расходы по услугам банка/банковские комиссии

91.02 Прочие расходы	**за 2024 г**	**За 2025 г.**	**изменение +/- 2025 к 2024 г**
Всего прочие доходы в тыс. руб.	29	34	-5
списание дебиторской(кредиторской) задолженности	0	0	0
расходы на услуги банков	29	34	-5
курсовые разницы			0
судебные расходы, арбитражные сборы	0	0	0
прочие внереализационные расходы	0	0	0

6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

7. По состоянию на 31.12.2025 была проведена инвентаризация активов и обязательств, в результате которой недостачи и излишки не установлены.

8. Информация о рисках

Общество оценивает влияние страновых и региональных рисков как незначительное. Вероятность военных конфликтов, введение чрезвычайного положения и забастовки, стихийные бедствия, прекращение и перебои в транспортном сообщении маловероятны.

Напряженная геополитическая обстановка на Украине и санкционная политика в отношении России, и связанные с этим последствия, повлияли на деятельность Общества.

Руководство Общества не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Но необходимо понимать, что будущие последствия сложившейся геополитической и экономической ситуации сложно спрогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Дата составления текстовых пояснений 10.03.2026 года.

Генеральный директор **Городницкий А.И.**