

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 г. ООО «Кубаньресурс»

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Кубаньресурс» за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Отчетный период с 01.01.2025 по 31.12.2025г.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации.

Единица измерения показателей в годовой бухгалтерской отчетности -тысячи рублей (тыс. рублей), если не указано иное.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Кубаньресурс»

ИНН 2312261996, КПП 231101001

Юридический адрес:350024, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Коммунаров, д. 237/1, помещение 1.

Дата регистрации: 19.06.2017

Основной вид деятельности: 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий и сооружений в качестве генподрядчика.

Средняя численность в 2025 составляет 6 человек.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации

1.2. Структура капитала. Основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб.

Изменения в уставный капитал в 2025 году не вносились.

Единственным участником Общества по состоянию на 31.12.2025 является: Кубасов Максим Игоревич. Доля в уставном капитале составляет 100% и является единственным бенефициарным владельцем.

1.3. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является - Общее собрание участников.

Функции единоличного исполнительного органа Общества осуществляет генеральный директор. В соответствии с Уставом к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

В период с 31.05.2018 по настоящее время. генеральным директором является Кубасов Максим Игоревич.

1.4. Связанные стороны

В отчетном периоде была выплачена заработная плата генеральному директору Кубасову М.И. в размере 642 714,57 рублей.

1.5. Филиалы и представительства Общества

Общество имеет обособленное подразделение по адресу: 353460, г. Геленджик, ул. Маршала Жукова, 3,11,19

1.6. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа составления

Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год состоит из:

- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025 год;
- Отчет о финансовых результатах за 2025 год;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчет о движении денежных средств за 2025 год;
 - Отчет об изменении капитала за 2025 год
 - Отчет о наличии и движении основных средств за 2025 год
 - Дебиторская и кредиторская задолженность за 2025 год
 - Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 года.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности: Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н, приказа Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации», Положений по бухгалтерскому учету, а также других федеральных законов и, принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов, исходя из принципа непрерывно действующего предприятия, в виду отсутствия событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применении данного принципа.

3. Учетная политика

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции.

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2. к данному приказу.

2. Первичные учетные документы

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью.

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к данному приказу.

Движение первичных учетных документов регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к данному приказу.

Регистры бухгалтерского учета составляются и на бумажном носителе, и/или в электронной форме (п.6 ст.10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, 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 в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно.

5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном ФСБУ № 28/2023 «Инвентаризация».

6. Учет основных средств

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ФСБУ 6/2020). Переоценка основных средств не производится (пункт 13 ФСБУ 6/2020). Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 34-36 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 33 ФСБУ 6/2020).

8. Учет сырья и материалов

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – По средней себестоимости. (п. 39 ФСБУ 5/19)
Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости.

7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

На счете 76.33.3 образовалась дебиторская задолженность дольщиков перед Застройщиком в размере 135 196,9 тыс.руб. в связи с предоставлением отсрочки платежей до 01.06.2028г.

8. Нематериальные активы

С 01.01.2024 г. учет нематериальных активов на предприятии ведется согласно ФСБУ 14/2022

Входят новые виды (пп 4-6 ФСБУ 14/2022):

1. Неисключительные права на лицензионное ПО
2. Лицензии на отдельные виды деятельности

Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды. Лимит для стоимости НМА установлен в размере 100 000,00 (Сто тысяч) рублей.

**Пояснения к балансу.
Сведения об отдельных активах и обязательствах.**

1. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2025г.	822	(679)		(352)	352	(144)			(470)	470
	5210	за 2024г.	822	(522)	-	-	-	(157)	-	-	-	822
в том числе: Другие виды основных средств	5201	за 2025г.	470	(326)				(144)			(470)	(470)
	5211	за 2024г.	470	(170)	-	-	-	(157)	-	-	-	470
Транспортные средства	5202	за 2025г.	352	-	-	(352)	352	-	-	-	-	-
	5212	за 2024г.	352	(352)	-	-	-	-	-	-	-	352
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2 Вложения во внеоборотные активы

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Стоимость права аренды в отношении земельного участка, на котором расположены объекты строительства	-	-
Стоимость прав застройщика на объект незавершенного строительства, Геленжик, ул.Маршала Жукова, 2, литер 1	-	-
Стоимость прав застройщика на объект незавершенного строительства, Геленжик, ул.Маршала Жукова, 2, литер 3	-	-
Стоимость прав застройщика на объект незавершенного строительства, Геленжик, ул.Маршала Жукова, 2, общие	-	-
Земельный участок пгт. Афипский, Северский р-он, КК к/н 23:26:0201009:436	-	180 000
Итого	-	180 000

2. Дебиторская и кредиторская задолженность.

2.1 Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024

Расчеты с покупателями и заказчиками	381 508	219 008
В том числе просроченная задолженность	-	219 008
Авансы выданные	1 863	2 041
Расчеты по налогам и сборам	3 063	3 724
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	188 535	187 804
Расчеты по договорам долевого участия в строительстве	135 197	224 139
Расчеты по заработной плате	-	31
Итого	710 166	636 926

2.2 Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	511 430	521 897
Авансы полученные	-	-
Расчеты по налогам и сборам	915	934
Расчеты по заработной плате	-	196
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	488 820	488 571
Итого	1 001 165	1 011 598

Долгосрочные обязательства

Долгосрочные заемные средства полученные

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Заемные средства от Кубасова М.И. по Договору процентного денежного займа б/н от 29.11.2024г.	-	5 411
Заемные средства от ООО «СТРОЙИНЖИНИРИНГ» по Договорам процентного денежного займа б/н от 17.05.22г., 25.07.24г., 04.10.24г.	120 161	168 295
Заемные средства от ИП Азизян В.О. по Договору процентного денежного займа б/н от 02.12.24г.	5 570	160
Заемные средства от ИП Азизян М.Н. по Договору процентного денежного займа б/н от 21.05.24г., 31.05.24г., 25.09.24г., 19.11.24г.	24 900	14 560
Заемные средства от ИП Азизян Н. по Договорам процентного денежного займа б/н от 19.11.24г., 09.12.24г.	4 704	4 244
Заемные средства от ИП Оганнисян Э.М. по Договорам процентного денежного займа б/н от 16.02.24г., 21.05.24г.	4 990	8 220
-Проценты начисленные	35 668	21 401
Итого	195 993	222 292

3. Выданные и полученные обеспечения обязательства

ООО «Кубаньресурс» на 31.12.2025 г. полученных и выданных обеспечений обязательств не имеет.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Выручка от реализации строительных работ (Объект: «Комплекс социального жилья в микрорайоне «Северный» г. Геленджик»)	-	67 264
Итого	-	67 264

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость строительных работ (Объект: «Комплекс социального жилья в микрорайоне «Северный» г. Геленджик»)	3174	95 687
Управленческие расходы	8 627	594
Итого	11 801	29 017

Прочие доходы и расходы

(тыс. руб.)

Доходы прочие

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Реализация основных средств	-	-
Реализация ТМЦ	-	-
Оприходование излишков материалов	-	-
Проценты по выданным займам	44 470	21 972
Прочие доходы	105	146
Списание кредиторской задолженности	-	52 521
Итого	44 575	74 639

Расходы прочие (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на услуги банков	80	164
Себестоимость ТМЦ	-	-
Прочие	1	5 424
Услуги по административно хозяйственной деятельности	-	-
Себестоимость ОС	-	-
Штрафы, пени	-	52
Списание дебиторской задолженности	230	13 753
Проценты по полученным займам	-	16 468
Госпошлина	15	30
Итого	326	35 891

6. Информация о стоимости чистых активов

Чистые активы Общества положительные и составляют на:

31.12.2023г. – (4 063) тыс.руб.

31.12.2024г. – 3 762 тыс.руб.

31.12.2025г. – 3 785 тыс.руб.

Организация не планирует прекращения какого-либо вида деятельности.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

5. Непрерывность деятельности предприятия

Существенных событий после отчетной даты, произошедших с 01.01.2025 по дату подписания годового отчета, влияющих на показатели бухгалтерской отчетности ООО «Кубаньресурс» за 2025 г. нет.

Риски хозяйственной деятельности организации (отраслевые, правовые, финансовые и прочие) оцениваются как приемлемые, не способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Организация не планирует прекращения какого-либо вида деятельности.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор



Кубасов М.И.