

Общество с ограниченной ответственностью «Три ручья»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Краткая характеристика деятельности организации. Сокращенное наименование ООО «Три ручья». Юридический адрес: 183003, г. Мурманск, ул. Три ручья, д. 29. Дата государственной регистрации – 31.07.2013г.

Основной вид экономической деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным прочим нежилым недвижимым имуществом - ОКВЭД 68.20.2. Обособленных подразделений нет. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 составляет 6 человек.

Уставный капитал составляет 110 000 рублей. Единственным участником является ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИНАРКТИКА СЕВЕРО-ЗАПАД " ИНН 7722607816 ОГРН 5077746511893 с долей 100%. Изменений состава участников или размеров долей в 2025 году не было. Долей, принадлежащих самому обществу, нет. Уставный капитал оплачен участником полностью.

Генеральный директор общества – Прищеп Д.Г.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

Стандарты, по которым составлена отчетность.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

Общество не применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Отступлений от правил учета, предусмотренных стандартами, в 2025 году не допускалось.

Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4 Основные средства	
Принятие к учету	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"
Оценка	После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. Объекты стоимостью не более 100 000 руб.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	списываются в расходы в момент принятия к учету. Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения. Переоценка не производится	
Элементы амортизации ОС и их изменения	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. 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»; пп. "н" п. 45 ФСБУ 6/2020
Срок полезного использования	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»
	2.5 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом МФ РФ от 15.11.2019 №180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 и 16) Запасы списываются по средней стоимости. Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без	п. 3.1 Информации МФ РФ от N ПЗ-3/2012

	обесценения.	
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом МФ РФ от 06.10.2008 №107н; абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008
	2.7 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Простой директ костинг (дифференцированный). Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом МФ РФ от 31.10.2000 №94н)
Выбытие ОС и НМА	- Результаты от выбытия ОС и капитальных вложений за год; - результат от списания НМА за отчетный период	пп. "г" п. 45 ФСБУ 6/2020, пп. "б" п. 23 ФСБУ 26/2020; пп. "г" п. 49 ФСБУ 14/2022
Аренда	Право пользования активом. Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представляются развернуто и не подлежат взаимоисключению (взаимозачету).	ФСБУ 25/2018, п. 44 ФСБУ
Дебиторы /Кредиторы	Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежемесячно с отнесением сумм резерва на счет 91 "Прочие доходы и расходы"	Общество формирует резерв по сомнительным долгам по п.70 Приказа МФ РФ №34н
Курсовые разницы.	Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.	абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006; абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006, Приложения к Письму МФ РФ от 27.12.2019 №07-04-09/102563;
Связанные стороны	Контролирующая организация владеют 100% уставного капитала, в отчетном периоде операции с ней были" (п. 16 ПБУ 11). Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами формировались. Списания дебиторской задолженности	п.4 ПБУ11/2008, п.9 МСФО (IAS) 24

	связанных сторон не было.	
--	---------------------------	--

Учет отложенных налоговых активов и обязательств по ПБУ № 18/02 ведется балансовым методом.

Регулирующие величины к статьям баланса.

В соответствии с п. 23 ФСБУ 4/2023 показатели в балансе приведены в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин.

Ниже раскрыта информация о таких величинах:

Наименование регулирующей величины	На 31.12.2025 (тыс. руб.)
Накопленная амортизация ОС	(67433)
Резерв по сомнительным долгам	(7477)

ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Основные средства (стр. 1150)

Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, изменении первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств, представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		перекласс		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение				
Основные средства (за исключением	3а 2025 г.	142 639	(57 374)	-	-	-	(10 069)	-	-	-	-	-	142 639	(67 443)
в том числе:														
Здания	3а 2025 г.	55 139	(22 620)	-	-	-	(3 224)	-	-	-	-	-	55 139	(25 845)
Сооружения	3а 2025 г.	52 625	(9 741)	-	-	-	(4 381)	-	-	-	-	-	52 625	(14 122)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	29 160	(21 414)	-	-	-	(1 746)	-	-	-	-	-	29 160	(23 160)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	120	(120)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	120	(120)
Транспортные средства	3а 2025 г.	2 248	(1 111)	-	-	-	(317)	-	-	-	-	-	2 248	(1 428)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	3 347	(2 368)	-	-	-	(401)	-	-	-	-	-	3 347	(2 769)

Объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами у Общества отсутствуют.

Отложенные налоговые активы (стр.1180)

Информация о структуре отложенных налоговых активов приведена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2025г.
Основные средства	6488
Оценочные обязательства и резервы	250
Резервы сомнительных долгов	6546
Убытки прошлых лет	539
Итого:	13823

Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам (стр.1230)
Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице:

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2025г.
Расчеты с покупателями (заказчиками)	106556
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8257
Расчеты по налогам и сборам	99
Сальдо по ЕНС	4
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	9260
Итого:	124176

Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2025г.
Расчетные счета	1021
Валютные счета	1
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	1022
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	1022

Прочие оборотные активы (стр. 1260)

Прочие оборотные активы включают:

Наименование показателя	31.12.2025г.
Расходы будущих периодов	24
Итого:	24

Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)

Информация о структуре отложенных налоговых обязательств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2025г.
Основные средства	90
Итого:	90

Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450)

Информация о наличии долгосрочных обязательств представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.25г.
Безвозмездные поступления	1527
Итого:	

Кредиторская задолженность (стр. 1510, 1520)

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2025г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	458
Расчеты по налогам и сборам	488
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	1114
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	147
Итого:	2207

По состоянию на 31 декабря 2025г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и

сборам.

Оценочные обязательства (стр. 1540)

Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице:

Период	Неиспользованные отпуски	Взносы на социальное страхование	Итого (2-3)
1	2	3	4
Сальдо на 31 декабря 2024 г. (на начало текущего периода)	343	105	448
Признано в 2025 году (в текущем)	969	296	1265
Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 2025 году (в текущем)	546	167	713
Сальдо на 31 декабря 2025 г. (на конец текущего периода)	766	234	1000

ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Выручка (стр.2110)

Выручка (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) в разрезе обычных видов деятельности за 2025г. представлена следующим образом:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2025г.
Сдача в аренду нежилых помещений	32436
Коммунальные услуги	18112
Итого:	50548

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2220)

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2025 год:

Себестоимость продаж (стр.2120)

Статья расходов	Январь-декабрь 2025г.
Себестоимость продаж	(38231)
Итого:	(38231)

Управленческие расходы (стр. 2220)

Элементы затрат	За 2025 год (тыс. руб.)
Затраты на оплату труда	(4394)
Отчисления на социальные нужды	(1428)
Амортизация	(939)
Прочие затраты	(1197)
Итого по обычным видам деятельности	(7958)

Прочие доходы (стр. 2340)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Прочие доходы	Январь-декабрь 2025г.
Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	489
Итого:	489

Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	Январь-декабрь 2025г.
Отчисления в оценочные резервы	(7477)
Прочие внереализационные расходы	(77)
Возмещение понесенных расходов	(2108)
Расходы, связанные с экологией	(350)
Добровольное страхование имущества	(64)
Налоги и сборы	(2088)
Прочие расходы	(573)
Расходы, связанные с оздоровлением сотрудников	(409)
Итого:	(13146)

Налог на прибыль (стр. 2410)

В отчетном периоде ставка налога на прибыль не изменялась и составляла 20 %.

Учет ОНА и ОНО ведется балансовым методом.

Расход по налогу на прибыль за 2025г. составляет сумму 1972 тыс. руб. Показатель сформирован из сумм текущего налога на прибыль в размере (384) тыс. руб. и отложенного налога на прибыль (изменения ОНА и ОНО за отчетный период) в размере 2356 тыс. руб.

Информация о связанных сторонах и контроле. (Основание п.4 ПБУ 11/2008).

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с контрагентами, которые являются связанными сторонами.

ООО "ИНАРКТИКА СЗ" (ОГРН 5077746511893), которое на основании договорных отношений выступая и в качестве поставщика, и, в качестве покупателя, имеет возможность оказывать существенное влияние на характер деятельности организации.

Сфера деятельности ООО "ИНАРКТИКА СЗ" - Рыбоводство морское.

Данные об операциях со связанными сторонами

Операции с ООО "ИНАРКТИКА СЗ" в качестве поставщика	2025 год (тыс. руб.)
Приобретение товаров, работ, услуг	394
Операции с ООО "ИНАРКТИКА СЗ" в качестве покупателя	
Аренда имущества (операционная аренда)	31667
Продажа товаров, работ, услуг	18112

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 106070 тыс. руб. Величина образованного резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода, составляет 26 038тыс. рублей. Списание дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам не было.

Основной управленческий персонал (АУП) (Основание: пункт 12 ПБУ 11/2008)

В состав управленческого персонала входят:

- Генеральный директор (директор)

Наименование дохода	2025 год
Краткосрочные вознаграждения:	
В том числе:	
Оплата труда	69
Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска	
Премии	
Налоги, взносы	21
Медицинское страхование (обслуживание)	
Выплаты Совету директоров	

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (Основание: пункт 10 ПБУ 7/98)

Существенных событий после отчетной даты, способных повлиять на финансовое положение организации, в период с 31.12.2025 до даты подписания отчетности не произошло. Компания планирует продолжать вести деятельность в 2026 году. Ликвидация или реорганизация не предусмотрена. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ (Основание: пункты 25-28 ПБУ 8/2010)

Информация об оценочных обязательствах по состоянию на 31.12.2025г. у Общества имеются следующие оценочные обязательства, информация по которым отражена по строке 1540 бухгалтерского баланса:

- по предстоящей оплате отпусков;

Информация о видах оценочных обязательств и их изменениях приведена представлена в таблице:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец года
Оценочные обязательства – всего,	448	1265	713	1000
в том числе				
резерв ежегодных отпусков	448	1265	713	1000

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику по методу МСФО расчет работает как Средний заработок сотрудника * на остаток неиспользованного отпуска сотрудника на конец месяца исчисления резерва.

ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (Основание: пункты 27 ПБУ 4/99)

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственная помощь Обществу в представленном отчетном периоде не предоставлялась. Прекращений операций в отчетном году нет. Совместная деятельность Обществом не велась.

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, не оказали существенного влияния на бухгалтерскую отчетность за 2025 год Общества и его возможность осуществлять свою деятельность в будущем.

Генеральный директор

Д.Г. Прищеп.