

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «ТРИ КИТА» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТРИ КИТА»
Юридический адрес: 628605, Ханты-Мансийский Автономный Округ - Югра АО, Нижневартовск г, Лопарева ул., дом 8/1

Основной вид деятельности: Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам (ОКВЭД 49.4)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1 человек (на 31 декабря 2024 года – 1 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10000,00 руб.

Единоличный исполнительный орган: директор Рафиков Альберт Фаилевич.

Участники Общества:

- Рафиков Альберт Фаилевич – доля 100%;

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100000,00 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2024 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	2 176	(849)	-	-	-	(681)	-	-	-	-	-	2 176	(1 530)
	За 2024 г.	2 176	(168)	-	-	-	(681)	-	-	-	-	-	2 176	(849)
в том числе:														
Транспортные средства	За 2025 г.	1 907	(721)	-	-	-	(618)	-	-	-	-	-	1 907	(1 340)
	За 2024 г.	1 907	(103)	-	-	-	(618)	-	-	-	-	-	1 907	(721)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	270	(128)	-	-	-	(63)	-	-	-	-	-	270	(190)
	За 2024 г.	270	(65)	-	-	-	(63)	-	-	-	-	-	270	(128)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	646	1 328	2 009
в том числе:			
Транспортные средства	567	1 185	1 803
Производственный и хозяйственный инвентарь	80	142	205
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Объекты, полученные в аренду, признаются в составе прав пользования активами с одновременным признанием обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	1 285	-	-	-	-	-	X	X	1 285	-
	За 2024 г.	939	-	2 707	(2 361)	-	-	X	X	1 285	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	1 285	-	-	-	-	-	-	-	1 285	-
	За 2024 г.	939	-	2 707	(2 361)	-	-	-	-	1 285	-

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	57 005	-	6 502	-	(10 885)	-	-	-	52 622	-
	За 2024 г.	9 121	-	54 293	-	(6 409)	-	-	-	57 005	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	24 931	-	4 045	-	(4 556)	-	-	-	24 419	-
	За 2024 г.	659	-	24 931	-	(659)	-	-	-	24 931	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	29 565	-	-	-	(4 000)	-	-	-	25 565	-
	За 2024 г.	5 996	-	29 235	-	(5 666)	-	-	-	29 565	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	5	-	-	-	-	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	-	-	5	-	-	-	-	-	5	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	107	-	156	-	-	-	-	-	263	-
	За 2024 г.	-	-	107	-	-	-	-	-	107	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	15	-	-	-	(9)	-	-	-	6	-
	За 2024 г.	-	-	15	-	-	-	-	-	15	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	2 373	-	-	-	(2 320)	-	-	-	53	-
	За 2024 г.	2 385	-	-	-	(12)	-	-	-	2 373	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	2 300	-	-	-	-	-	2 300	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	72	-	-	-	(72)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	57 005	-	6 502	-	(10 885)	-	-	X	52 622	-
	За 2024 г.	9 121	-	54 293	-	(6 409)	-	-	X	57 005	-

2. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано				
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы			
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	(1 603)	-	-	-	-	-	1 603	-
	За 2024 г.	-	(1 603)	-	-	-	-	-	(1 603)
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	(1 603)	-	-	-	-	-	1 603	-
	За 2024 г.	-	(1 603)	-	-	-	-	-	(1 603)
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	60 872	1	-	108	-	-	(1 603)	59 378
	За 2024 г.	25 554	49 164	-	(13 845)	-	-	-	60 872

в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	60 636	-	-	-	-	(1 603)	59 033
	За 2024 г.	21 004	49 159	-	(9 527)	-	-	60 636
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	150	-	-	-	-	-	150
	За 2024 г.	150	-	-	-	-	-	150
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	78	1	-	115	-	-	194
	За 2024 г.	235	3	-	(161)	-	-	78
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 997	-	-	(3 997)	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	161	-	-	(161)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	8	-	-	(7)	-	-	1
	За 2024 г.	7	1	-	-	-	-	8
Итого	За 2025 г.	59 269	1	-	108	-	X	59 378
	За 2024 г.	25 554	47 561	-	(13 845)	-	X	59 269

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	2 361
Затраты на оплату труда	259	251
Отчисления на социальные нужды	80	74
Амортизация	681	681
Прочие затраты	4 009	71 570
Итого по элементам	5 029	74 937
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 029	74 937

Директор _____ /Рафиков А.Ф./

«27» марта 2026 г.