бщество с ограниченной ответственностью «КиТ»
(ООО «КиТ»)
ОГРН/ИНН/КПП 1125248000294/5248032952/524801001
Юридический адрес: 606522, Нижегородская область, Городецкий район, г.Заволжье, ул.Баумана, д.7В, помещ. 33

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ КРАТКИЙ ОБЗОР ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ООО «КиТ»

за 2025 год

Место: г. Заволжье
Дата: «31» марта 2026 г.
Периодичность: годовая
Единица измерения: в тыс. рублей

Содержание

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ 3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 4
2.1. Критерии существенности информации 4
2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 4
2.3. Основные средства 5
2.4. Запасы 6
2.5. Финансовые вложения 6
2.6. Задолженность покупателей и заказчиков 7
2.7. Признание доходов от обычных видов деятельности, прочие доходы 7
2.8. Признание расходов от обычных видов деятельности, прочие расходы 7
2.9. Договоры аренды 7
2.10. Расчеты по налогу на прибыль 8
2.11. Денежные средства и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств. 9
3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2025 ГОДА 9
4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ 9
5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД 9
5.1. Основные средства 10
5.2. Договоры аренды 11
5.3. Запасы 12
5.4. Дебиторская задолженность 13
5.5. Финансовые вложения 14
5.6. Денежные средства 14
5.7. Кредиторская задолженность 15
5.8. Оценочные обязательства 16
5.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности 16
5.10. Прочие доходы и расходы 17
5.11. Налог на прибыль 17
5.12. Капитал и резервы 17
5.13. Информация о связанных сторонах 18
6. ИНФОРМАЦИЯ ПО РИСКАМ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 19

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «КиТ».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «КиТ»

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 5 по Нижегородской области №1125248000294 от10.02.2012. Свидетельство 52 № 004765252.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «КиТ»:

ОКОПФ: 12300 - Общества с ограниченной ответственностью;

ОКФС: 16 - Частная собственность.

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Юридический адрес: 606522, НИЖЕГОРОДСКАЯ ОБЛАСТЬ, М.Р-Н ГОРОДЕЦКИЙ, Г.П. ГОРОД ЗАВОЛЖЬЕ, Г ЗАВОЛЖЬЕ, УЛ БАУМАНА, Д. 7В, помещ. 33.

Фактический адрес: 606522, НИЖЕГОРОДСКАЯ ОБЛАСТЬ, М.Р-Н ГОРОДЕЦКИЙ, Г.П. ГОРОД ЗАВОЛЖЬЕ, Г ЗАВОЛЖЬЕ, УЛ БАУМАНА, Д. 7В, помещ. 33.

Местонахождение постоянно действующего исполнительного органа: 606522, НИЖЕГОРОДСКАЯ ОБЛАСТЬ, М.Р-Н ГОРОДЕЦКИЙ, Г.П. ГОРОД ЗАВОЛЖЬЕ, Г ЗАВОЛЖЬЕ, УЛ БАУМАНА, Д. 7В, помещ. 33.

Телефон/факс: (83161) 3-77-32

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является оптовая торговля запасными частями для автомобилей ОКВЭД 45.31.1.

Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Общество не имеет обособленных подразделений.

На 31.12.2025г. уставный капитал составляет 25 тыс. рублей и состоит из следующих долей:

Лбов Александр Александрович	50 % уставного капитала	Доля в уставном капитале оплачена полностью
Кирпичников Андрей Игоревич	45 % уставного капитала	Доля в уставном капитале оплачена полностью
Лбов Андрей Александрович	5 % уставного капитала	Доля в уставном капитале оплачена полностью

Среднегодовая численность работающих в ООО «КиТ» составляет на:

31.12.2024 – 16 человек;

31.12.2025 – 18 человек.

В соответствии со ст. 5.1 Устава ООО «КиТ» высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания участников, определены в ст. 5.3 Устава ООО «КиТ».

В соответствии со ст.5.2 Устава Общества единоличным исполнительным органом является Генеральный директор. К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников. Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества.

Лбов Александр Александрович избран Генеральным директором Общества решением общего собрания учредителей от 30.05.2019 протокол №б/н. в соответствии с Уставом бессрочно. Решением общего собрания учредителей 04.03.2022 (протокол №б/н) продлены полномочия генерального директора на срок, предусмотренный Уставом – 5 лет.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика разработана в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете и утверждена Приказом руководителя от 31.12.2025 года. При формировании учетной политики Общество исходит из допущений, предусмотренных п. 5. ПБУ 1/2008.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «КиТ» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность сформирована по форме, утвержденной Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Критерии существенности информации

Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общим уровнем существенности признается величина, составляющая 5% суммы активов.

Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения Общества (качественный критерий).

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность организации является долгосрочной.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их обращения (погашения) и степени ликвидности:

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей «Финансовые вложения» раздела «Внеоборотные активы»;

- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет от 3 до 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)», до 3 месяце по группе статей «Денежные средства и денежные эквиваленты».

2.3. Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается 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.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 тыс. рублей.

Проверка основных средств на обесценение проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие, в связи с этим корректировки, отражаются в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений (перспективно). Ранее начисленная амортизация не пересчитывается. Оставшаяся подлежащая амортизации стоимость объекта распределяется на оставшийся СПИ, только уже измененный. Исходя из этого начисление амортизации продолжается в новых суммах. Такие корректировки не являются исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Организация осуществила проверку элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 31.12.2025г.:

Группа основных средств	**Количество объектов**	**Элементы амортизации до и после проведения проверки**			
		Срок полезного использования, мес.		**Ликвидационная стоимость, тыс. руб.**	
		до	после	до	после
Транспортные средства	2	84	84	-	-
Другие виды основных средств	7	24	24	-	-
Всего	**9**	-	-	-	-

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

2.4. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствие с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). При реализации и ином выбытии оценка всех видов товаров производится по средней себестоимости.

Запасы товаров на отчетную дату оцениваются по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи (ЧСП) запасов определяется как предполагаемая цена, по которой они могут быть проданы в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их реализации.

ЧСП = Оптовая цена продажи без НДС - скидка - затраты по продаже.

В случае отсутствия оптовой цены продажи, ЧСП = Себестоимость/((100-средняя рентабельность по осуществляемому виду деятельности)/100). На 2025 средняя рентабельность принимается 6,8%.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов, под который ежемесячно создается резерв под снижение стоимости товаров.

Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под снижение стоимости товаров. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв.

Величина восстановления резерва относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором признана выручка от продажи этих запасов.

В отношении запасов для управленческих нужд (канцелярские товары, товары на хознужды, инвентарь, мебель и т.п.) ФСБУ5/2019 не применяется.

2.5. Финансовые вложения

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течении 12 месяцев после отчетной даты. Остальные относятся к долгосрочным.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью таких вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Депозиты, открытые в кредитных организациях, относятся высоколиквидным финансовым вложениям, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств). Таким образом, денежные

средства, размещенные на краткосрочном депозите на срок до 3-х месяцев, относятся к денежным эквивалентам. Депозиты сроком от 3 месяцев до 12 месяцев не относятся к денежным эквивалентам.

Общество на отчетную дату проверяет финансовые вложения на обесценение в случае устойчивого существенного снижения их стоимости.

2.6. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «КиТ» покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию просроченная задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

2.7. Признание доходов от обычных видов деятельности, прочие доходы

Доходы ООО «КиТ» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товаров признается по методу начисления по факту перехода права собственности и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям. Организация признает выручку в соответствии с Положением по бухгалтерском учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

В отчете о финансовых результатах все виды прочих доходов и расходов показаны развернуто.

2.8. Признание расходов от обычных видов деятельности, прочие расходы

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Коммерческие расходы». В составе коммерческих расходов также учитываются расходы для нужд управления.

В составе прямых расходов отражается себестоимость проданных товаров.

2.9. Договоры аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет у Арендатора

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

– срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

– рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно

независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

При дисконтировании арендных платежей (кроме договоров лизинга) применяется ставка процента, по которой Организация могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором).

Дисконтирование лизинговых платежей производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета лизинга становится равна справедливой стоимости предмета лизинга.

Справедливой стоимостью предмета лизинга в общем случае признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе обособленно (отдельной строкой) по группе статей «Основные средства».

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

Организация проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Общество не сдает имущество в аренду.

2.10. Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «КиТ» использует метод начисления.

ООО «КиТ» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

На 31.12.2024 в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 с 20% до 25% произведён пересчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по ставке 25%. Возникшие в результате пересчета разницы относятся на счет 99 «Прибыли и убытки».

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.11. Денежные средства и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

– косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

– авансы выданные (полученные) и возвращенные в пределах отчетного периода по одному и тому же договору.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2025 ГОДА

Существенные изменения в учетную политику в 2025 году не вносились.

4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

При составлении бухгалтерской отчетности за 2025 год исправления за предыдущий период не вносились.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

При подготовке отчетности Общество применяет профессиональное суждение для определения состава, детализации и способа раскрытия информации в соответствии с критериями, установленными в Учетной политике Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущений непрерывности деятельности. На отчетную дату не имеется существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности.

5.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств

2025г.

Наименование показателя	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
	Первоначальная стоимость	*Накопленная амортизация и убытки от обесценения*	*Поступило*	*Выбыло*		*Начислено амортизации*	*Первоначальная стоимость*	*Накопленная амортизация и убытки от обесценения*
				Первоначальная стоимость	*Накопленная амортизация и убытков от обесценения*			
Основные средства - всего	**13 322**	**(10 231)**	**566**	**(132)**	**132**	**(2 058)**	**13 756**	**(12 157)**
в том числе:								
Офисное оборудование	473	(199)	566	(132)	132	(287)	906	(354)
Транспортные средства	12 396	(10 032)	-	-	-	(1 771)	12 396	(11 803)
Земельные участки	454	-	-	-	-	-	454	-

2024г.

Наименование показателя	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
	Первоначальная стоимость	*Накопленная амортизация и убытки от обесценения*	*Поступило*	*Выбыло*		*Начислено амортизации*	*Первоначальная стоимость*	*Накопленная амортизация и убытки от обесценения*
				Первоначальная стоимость	*Накопленная амортизация и убытков от обесценения*			
Основные средства - всего	**13 306**	**(8 362)**	**125**	**(108)**	**108**	**(1 978)**	**13 322**	**(10 231)**
в том числе:								
Офисное оборудование	456	(100)	125	(108)	108	(207)	473	(199)
Транспортные средства	12 396	(8 262)	-	-	-	(1 771)	12 396	(10 032)
Земельные участки	454	-	-	-	-	-	454	-

По состоянию на отчетные даты балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств составила:

Наименование показателя	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Амортизируемые основные средства (балансовая стоимость) – всего	**1145**	**2638**	**4601**
в том числе:			
Офисное оборудование	552	274	467
Транспортные средства	593	2364	4134
Неамортитзируемые основные средства – всего	**454**	**454**	**454**
в том числе:			
Земельные участки	454	454	454

Капитальные вложения в объекты основных средств

2025г.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
	Фактические затраты	*Накопленное обесценение*	*Затраты*	*Обесценение*	*Списано*	*Принято к учету в качестве основных средств*	*Фактические затраты*	*Накопленное обесценение*
Капитальные вложения на приобретение (создание) основных средств - всего в том числе:	**3 510**	**-**	**55080**	**-**	**-**	**(566)**	**58 024**	**-**
Офисное оборудование	-	-	566	-	-	(566)	-	-
Офисное здание	3 510	-	54 514	-	-	-	58 024	-

2024г.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
	Фактические затраты	*Накопленное обесценение*	*Затраты*	*Обесценение*	*Списано*	*Принято к учету в качестве основных средств*	*Фактические затраты*	*Накопленное обесценение*
Капитальные вложения на приобретение (создание) основных средств – всего в том числе:	**3 420**	**-**	**325**	**-**	**(110)**	**(125)**	**3 510**	**-**
Офисное оборудование	110	-	125	-	(110)	(125)	-	-
Офисное здание	3 310	-	200	-	-	-	3 510	-

ООО «КиТ» проводила проверку на обесценение основных средств и капитальных вложений в 2025г. Признаков обесценения не выявлено.

5.2. Договоры аренды

Информация о договорах аренды, в которых ООО «КиТ» является арендатором

Первоначальные прямые затраты арендатора на приобретение предмета аренды		Амортизация прав пользования активами		Процентный расход		Доходы/расходы от переоценки обязательства по аренде		Затраты в виде переменных платежей, не учитываемых при оценке обязательства по аренде		Отток денежных средств по договорам аренды	
за 2025	**за 2024**	**за 2025**	**за 2024**	**за 2025**	**за 2024**	**за 2025**	**за 2024**	**за 2025**	**за 2024**	**за 2025**	**за 2024**
3 134	3 134	(730)	(489)	(274)	(154)	742	-	65	42	(1 272)	(808)

Наличие и движение арендованных основных средств

2025г.

Наименование показателя	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
	Первоначальная стоимость	*накопленная амортизация и убытки от обесценения*	*Поступило*	*Выбыло*		*Начислено амортизации*	*Первоначальная стоимость*	*накопленная амортизация и убытки от обесценения*
				Первоначальная стоимость	*Накопленная амортизация и убытков от обесценения*			
ППА, учтенные в составе основных средств - всего в том числе:	**2 406**	**(1 427)**	**502**	**-**	**-**	**(730)**	**2 908**	**(2 157)**
Офисное помещение	2 406	(1 427)	502	-	-	(730)	2 908	(2 157)

2024г.

Наименование показателя	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
	Первоначальная стоимость	*накопленная амортизация и убытки от обесценения*	*Поступило*	*Выбыло*		*Начислено амортизации*	*Первоначальная стоимость*	*накопленная амортизация и убытки от обесценения*
				Первоначальная стоимость	*Накопленная амортизация и убытков от обесценения*			
ППА, учтенные в составе основных средств - всего в том числе:	**2 406**	**(938)**	**-**	**-**	**-**	**(489)**	**2 406**	**(1 427)**
Офисное помещение	2 406	(938)	-	-	-	(489)	2 406	(1 427)

5.3. Запасы

Основная часть товаров для перепродажи хранятся на складах ответственного хранения

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.	388 944	(2)	1 538 344	(1 172 056)	225	(222)	X	X	755 233	-
	За 2024 г.	350 933	(8)	1 354 719	(1 316 708)	949	(943)	X	X	388 944	(2)
в том числе:											
Материалы	За 2025 г.	3	-	1 235	(1 235)	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	38	-	512	(547)	-	-	-	-	3	-
Товары	За 2025 г.	388 941	(2)	1 537 109	(1 170 821)	225	(222)	-	-	755 230	-
	За 2024 г.	350 895	(8)	1 354 207	(1 316 161)	949	(943)	-	-	388 941	(2)

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	2 606	9 154	9 671
в том числе:			
Товары	2 606	9 154	9 671

5.4. Дебиторская задолженность

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*			*перекласс ифициров ано*	*по условиям договора*	*резерв по сомнительным долгам*
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	*проценты, штрафы и иные начисления*	*погашено*	*на расходы*	*восстано вление резерва*			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**За 2025 г.**	**250313**	**-**	**123209**	**-**	**(243947)**	**-**	**-**	**X**	**129575**	**-**
	За 2024 г.	**132678**	**-**	**180320**	**-**	**(62681)**	**(4)**	**-**	**X**	**250313**	**-**
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	225929	-	8851	-	(225929)	-	-	-	8851	-
	За 2024 г.	106630	-	169224	-	(49921)	(4)	-	-	225 929	-
в том числе с приобретением запасов	*За 2025 г.*	*223272*		-	-	*(217800)*	-	-	-	*5472*	-
	За 2024 г.	*105907*	-	*117365*	-	-	-	-	-	*223272*	-
Авансы выданные с приобретением основных средств	За 2025 г.	-	-	11771	-	-	-	-	-	11771	-
	За 2024 г.	120	-	-	-	(120)	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	14977	-	19 804	-	(14977)	-	-	-	19 804	-
	За 2024 г.	14310	-	4566	-	(3899)	-	-	-	14 977	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	4 878	-	-	-	-	-	4 878	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо по ЕНС	За 2025 г.	2986	-	-	-	(2976)	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	4361	-	-	-	(1375)	-	-	-	2 986	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	6421	-	77905	-	(65)	-	-	-	84261	-
	За 2024 г.	7257	-	6530	-	(7366)	-	-	-	6421	-
Итого	**За 2025 г.**	**250313**	**-**	**123209**	**-**	**(243947)**	**-**	**-**	**X**	**129575**	**-**
	За 2024 г.	**132678**	**-**	**180320**	**-**	**(62681)**	**(4)**	**-**	**X**	**250313**	**-**

Вся дебиторская задолженность на отчетные даты включена в состав оборотных активов, за исключением авансов поставщикам и подрядчикам, связанных с приобретением (созданием) внеоборотных активов, которые отражены в составе внеоборотных активов:

- на 31.12.2025г. в сумме 11771 тыс. руб.
- на 31.12.2023г. в сумме 120тыс.руб.

Просроченной и сомнительной дебиторской задолженности Общество не имеет.

5.5. Финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения, размещенные на краткосрочном депозите на срок от 3 месяцев до 12 месяцев не относятся к денежным эквивалентам и отражены в строке 1240:

Наличие и движение финансовых вложений.

2025г.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
	Первоначальная стоимость	*Накопленное обесценение*	*Поступило*	*Выбыло (погашено)*		*Начислено %*	*Убытки от обесценения*	*Первоначальная стоимость*	*Накопленное обесценение*
				Первоначальная стоимость	*Накопленное обесценение*				
Долгосрочные - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	-	-	**2 840 000**	**(1 450 000)**	-	-	-	**1 390 000**	-
в том числе:									
Депозиты	-	-	2 840 000	(1 450 000)	-	-	-	1 390 000	-
Финансовых вложений - итого	-	-	**2 840 000**	**(1 450 000)**	-	-	-	**1 390 000**	-

2024г.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
	Первоначальная стоимость	*Накопленное обесценение*	*Поступило*	*Выбыло (погашено)*		*Начислено %*	*Убытки от обесценения*	*Первоначальная стоимость*	*Накопленное обесценение*
				Первоначальная стоимость	*Накопленное обесценение*				
Долгосрочные - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	**100 000**	-	-	**(100 000)**	-	-	-	-	-
в том числе:									
Депозиты	100 000	-	-	(100 000)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	**100 000**	-	-	**(100 000)**	-	-	-	-	-

5.6. Денежные средства

Остатки по счетам учета денежных средств (строка 1250 бухгалтерского баланса) отражены в нижеприведенной таблице.

Основные сведения о денежных средствах

Наименование	на 31 декабря 2025г.	на 31 декабря 2024г.	на 31 декабря 2023г.
Денежные средства	**37 177**	**34 002**	**94 958**
в том числе Расчётные счета	37 177	34 002	94 958
Денежные эквиваленты	**-**	**1 550 000**	**938 300**
в том числе Депозитные счета	-	1 550 000	938 300
Итого	**37 177**	**1 584 002**	**1 033 258**

Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств

Показатель	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	**37 177**	**1 584 002**	**1 033 258**
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	**37 177**	**1 584 002**	**1 033 258**
в том числе:			
Денежные средства	37 177	34 002	94 958
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	-	1 550 000	938 300

В течение 2025г. организация направляла денежные средства в размере 1 862 178тыс. руб. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов продаж, на расширение масштабов этой деятельности денежные средства в 2025г. направлялись в сумме 66 844 тыс. руб., в 2024г. – 125 тыс. руб. В течение 2024г сумма направленных на поддержание деятельности организации средств составила 2 159 290 тыс. руб.

Аккредитивы, открытые в пользу организации отсутствуют.

Недополученных кредитов и займов по заключенным договорам Организация не имеет.

5.7. Кредиторская задолженность

Наличие и движение Кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	*проценты, штрафы и иные начисления*	*погашено*	*на доходы*		
Краткосрочные обязательства - всего	**За 2025 г.**	**91873**	**49904**	**-**	**(47234)**	**(5)**	**-**	**94538**
	За 2024 г.	**86114**	**31690**	**-**	**(25930)**	**(1)**	**-**	**91873**
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2269	4240	-	(2269)	-	-	4240
	За 2024 г.	2438	2269	-	(2438)	-	-	2269
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	25129	13141	-	(21439)	(5)	-	16825
	За 2024 г.	25443	20243	-	(20556)	(1)	-	25129
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	5706	-	-	(5658)	-	-	48
	За 2024 г.	7520	143	-	(1957)	-	-	5706
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	39262	32523	-	0	-	-	71785
	За 2024 г.	40159	-	-	(897)	-	-	39262
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	17022	-	-	(15383)	-	-	1640
	За 2024 г.	8899	8 123	-	0	-	-	17022
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	2485	-	-	(2485)	-	-	-
	За 2024 г.	1655	912	-	(82)	-	-	2485
Обязательство по аренде	**За 2025 г.**	**535**	**372**	**-**	**-**	**-**	**-**	**907**
	За 2024 г.	**478**	**58**	**-**	**(1)**		**-**	**535**

Просроченной кредиторской задолженности Общество не имеет.

5.8. Оценочные обязательства

В учете отражаются оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников Общества. Срок погашения 12 месяцев.

Неиспользованные резервы по отпускам

Остаток резерва на начало 2025г	15 940
Начислено в резерв в 2025г	9 330
Погашено в 2025г	20 219
Остаток резерва на 31.12.2025	**5 051**
Остаток резерва на начало 2024г	6 779
Начислено в резерв в 2024г	42 684
Погашено в 2024г	33 524
Остаток резерва на 31.12.2024	**15 940**
Остаток резерва на начало 2023г	11 906
Начислено в резерв в 2023г	21 358
Погашено в 2023г	26 484
Остаток резерва на 31.12.2023	**6 779**

5.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Структура доходов от основной деятельности (выручки организации) представлена в таблице ниже. Вся сумма доходов указана без налога на добавленную стоимость. Выручка в бухгалтерском учете определяется по методу начисления.

Вид деятельности	**2025 год**			**2024 год**		
	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	*% в общей сумме*	*Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг*	*Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг*	*% в общей сумме*	*Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг*
Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	2 392 542	100,00	1 162 305	2 648 673	100,00	1 312 336
ИТОГО	**2 392 542**	**100,00**	**1 162 305**	**2 648 673**	**100,00**	**1 312 336**

Из общей суммы выручки выручка, полученная в результате исполнения договоров, предусматривающих прекращение обязательств зачетом взаимных требований, в текущем и предшествующем отчетных периодах составляет несущественные величины.

Расходы от обычных видов деятельности

Наименование показателя	**за 2025г.**	**за 2024г.**
Материальные затраты	3 894	4 075
Расходы на оплату труда	67 668	379 905
Отчисления на социальные нужды	15 073	60 884
Амортизация	2 787	2 472
Прочие затраты	62 290	44 841
Итого по элементам	**151 712**	**492 177**
Фактическая себестоимость проданных товаров	1 162 305	1 312 336
Итого расходы по обычным видам деятельности	**1 314 017**	**1 804 513**

5.10. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов и расходов

Наименование	2025г.	2024г.
Прочие доходы	**332 488**	**268 593**
Проценты по депозитам	305 896	238 950
Проценты на неснижаемый остаток	22 920	20 591
Резервы на оплату отпусков	-	8 133
Излишки, выявленные в результате инвентаризации	919	643
Страховая выплаты, претензии, возмещение ущерба/убытков	2 744	73
Прочее	9	203
Прочие расходы	**10 873**	**977**
Госпошлина, судебные расходы, арбитраж сборы, прочие сборы	1 154	40
Банковские услуги	2 203	224
Недостачи, по которым не установлены виновные лица	5 870	281
Процентные расходы	274	154
Благотворительная (материальная) помощь	32	43
Списание НДС на прочие расходы	1 133	45
Прочие расходы (корпоратив)	207	186
Списание дебиторской задолженности	-	4

5.11. Налог на прибыль

Расчеты по налогу на прибыль

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	1 400 140	1 111 776
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 20%	-	1 111 776
Прибыль, облагаемая по ставке 25%	1 400 140	-
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	350 035	222 355
Постоянный налоговый расход (доход)	1 530	62
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	442	245
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	**352 007**	**222 773**
Расход (доход) по налогу на прибыль	**351 565**	**222 528**
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода), в т.ч.	**-**	**-**
обсуловленный корректировками отложенных налоговых активов и обязательств за предыдущие годы	-	-
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	110
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-

5.12. Капитал и резервы

Собственный капитал

Наименование	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Уставный капитал	25	25	25
В том числе уплаченный участниками	25	25	25
Нераспределенная прибыль	2 274 071	2 125 496	1 536 248
Собственный капитал (Чистые активы)	**2 274 096**	**2 125 521**	**1 536 273**
Увеличение чистых активов	+148 575	+589 248	X
Недостаток чистых активов	-	-	-

5.13. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008г. № 48н) для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания
1	Лбов Александр Александрович	РФ, генеральный директор	Учредитель 50%, управленческий персонал	10.02.2012
2	Кирпичников Андрей Игоревич	РФ, руководитель управления закупками и логистики	Учредитель 45%, управленческий персонал	10.02.2012
3	Лбов Андрей Александрович	РФ, начальник отдела продаж	Учредитель 5%, управленческий персонал	23.05.2019
4	ООО «ККЛ» ИНН 5248034100	Россия, Нижегородская обл., Городецкий р-н, п.Первомайский,	Контролируется теми же лицами, другая связанная сторона	23.08.2012
5	ООО «ЗЗА» ИНН5248037943	Россия, 606522, Нижегородская обл.,м.р-н Городецкий, г.п. город Заволжье	Контролируется теми же лицами другая связанная сторона	02.07.2014

Бенефициарами на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 года являются Лбов Александр Александрович, Кирпичников Андрей Игоревич.

Операции по закупке товаров, работ, услуг и сальдо расчетов с компаниями

В 2025г. Общество не совершало операций со связанными сторонами по приобретению товаров, работ услуг

2024г.

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств / погашение	Сальдо расчетов на конец года	Форма расчетов
Приобретение товаров, работ, услуг (обычные виды деятельности)					
Другие связанные стороны					
ООО «ЗЗА»	-	200	(200)	-	безнал
Итого	**-**	**200**	**(200)**	**-**	

Дивиденды

2025г.

Участник	Сальдо расчетов на начало года	Начислено	Выплата	Сальдо расчетов на конец года	Форма расчетов
Лбов Александр Александрович	-	450 000	(450 000)	-	безнал
Кирпичников Андрей Игоревич	-	405 000	(405 000)	-	безнал
Лбов Андрей Александрович	-	45 000	(45 000)	-	безнал

2024г.

Участник	Сальдо расчетов на начало года	Начислено	Выплата	Сальдо расчетов на конец года	Форма расчетов
Лбов Александр Александрович	-	150 000	(150 000)	-	безнал
Кирпичников Андрей Игоревич	-	135 000	(135 000)	-	безнал
Лбов Андрей Александрович	-	15 000	(15 000)	-	безнал

Основным управленческим персоналом Общества в 2025 и 2024гг. являются:

- Генеральный директор;
- Руководитель управления закупками и логистики;
- Начальник отдела продаж.

Сведения о вознаграждениях управленческого персонала

Вид начисления	2025	2024
Краткосрочные:	**62 232**	**393 224**
Оплата труда (с НДФЛ)	52 813	340 522
Страховые взносы	9 419	52 702
Долгосрочные:	-	-
Итого	**62 232**	**393 224**

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО РИСКАМ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Валютный риск

На 31.12.2025 года у Общества отсутствует активы и пассивы, выраженные в валюте, отличной от функциональной. Общество планирует продолжить в 2026 году сотрудничать с контрагентами из стран ЕАЭС по реализации товаров по действующим договорам, где валюта расчета – российский рубль.

В связи вышеизложенным, риски, связанные с изменением валютного законодательства и курса валют на валютном рынке, у предприятия отсутствуют.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения.

Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в обеспечении, насколько это возможно, постоянного наличия у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская неприемлемых убытков или ущерба для репутации Общества. Контролировать риск нехватки денежных средств позволяет планирование текущей ликвидности. Ежемесячно составляется прогнозный бюджет движения денежных средств. Использование данного инструмента предполагает анализ сроков платежей и прогнозируемых денежных потоков от операционной деятельности. Контроль рисков возложен на генерального директора Общества.

Управление налоговыми и правовыми рисками

Общество строит свою работу в соответствии с действующим законодательством РФ, отслеживает и своевременно реагирует на его изменения, анализирует с точки зрения потенциальной возможности влияния изменений на деятельность Общества в целом и на момент подписания годовой бухгалтерской отчетности не подтверждено налоговым и правовым рискам.

Информация о непрерывности деятельности.

В целом, как видно из отчетности Общества за 2025 год, Организация имеет устойчивое финансовое состояние, как в краткосрочной, так и в долгосрочной перспективе. Компания положительно оценивает свое положение и может продолжать свою деятельность непрерывно.

Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Генеральный директор А.А.Лбов

«31» марта 2026г.