

## ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год  
(Номер корректировки 1)  
Общество с ограниченной ответственностью «Кит-Сервис»

### 1. Общие сведения об организации

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Кит-Сервис»

**Сокращенное наименование:** ООО «Кит-Сервис»

**Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью  
**ОГРН:** 1067017037823 **ИНН/КПП:** 7017138440 / 701701001

**Юридический адрес:** 634034, Томская область, г. Томск, ул. Вершинина, д. 19  
**Отчетный период:** 01.01.2025 – 31.12.2025

**Численность персонала:** по состоянию на 31 декабря 2025 г. - 9 человек (31 декабря 2024 г. – 6 человек)

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:  
Производство прочих отделочных и завершающих работ (код ОКВЭД 43.39).

Участником Общества является:  
Рабинович Илья Леонидович владеет долей 100 %

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества -  
Рабинович Илья Леонидович (Директор)

### 2. Существенные аспекты учетной политике

Бухгалтерская отчетность ООО «Кит-Сервис» составлена в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Учетная политика утверждена приказом руководителя и применяется последовательно. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

Состав отчетности:

- баланс;
- отчет о финансовых результатах (ОФР);
- и приложения к ним;
- пояснения.

## **Основы составления отчетности**

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 руководитель. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на руководителя.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 10 (десяти) процентов.

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»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

### **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.

### **Материально-производственные запасы**

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

Материально-производственные запасы делятся на следующие группы:

- материалы;
- прочие МПЗ.

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 реализации и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

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

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней;
- Офисную мебель;
- Канцелярские товары.

### **Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам**

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

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

### **Доходы**

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

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

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств,
  - продажа внеоборотных и прочих оборотных активов,
  - списание кредиторской задолженности
- и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

### **Расходы**

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

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

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

В составе прочих расходов учитываются:

- налоги и сборы,
- списание дебиторской задолженности,
- резервы по сомнительным долгам,
- прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

### **Кредиты и займы полученные**

В случае получения кредитов и займов у организации могут возникать дополнительные расходы, которые включаются в состав прочих расходов непосредственно в периоде их возникновения.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам в сумме фактически поступивших денежных средств.

### **Инвентаризация имущества и обязательств**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности ООО «Кит-Сервис» проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственному лицу.

Инвентаризация активов и обязательств проводится один раз в год перед составлением годовой отчетности. При смене материально ответственного лица инвентаризация активов и обязательств проводится по состоянию на день приемки-передачи.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

### **3. Раскрытие существенных показателей**

#### **3.1 Запасы**

В бухгалтерском балансе по стр.1210 стоимость запасов сырья и материалов по состоянию на 31.12.2025 г. составила 752 тыс. руб. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей, не создавался. Состав, наличие и движение запасов показано в таблице «Наличие и движение запасов».

#### **Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	326	3 092	(2 666)	752
	За 2024 г.	1 514	1 756	(2 945)	326
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	326	658	(231)	752
	За 2024 г.	1 514	352	(1 540)	326
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	2 434	(2 434)	-
	За 2024 г.	-	1 404	(1 404)	-

### 3.2 Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 г. дебиторская задолженность по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса составляет в сумме 1154 тыс. руб. Расшифровка всей дебиторской задолженности показана в таблице «Наличие и движение дебиторской задолженности».

#### 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	поступило	списано	по условиям договора
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 118	1 154	(1 118)	1 154
	За 2024 г.	-	1 118	-	1 118
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	237	-	237
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	91	917	(91)	917
	За 2024 г.	-	91	-	91
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1 026	-	(1 026)	-
	За 2024 г.	-	1 026	-	1 026
Итого	За 2025 г.	1 118	1 154	(1 118)	1 154
	За 2024 г.	-	1 118	-	1 118

### 3.3 Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025 г. финансовые вложения по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса составляют в сумме 3811 тыс. руб. Расшифровка всех финансовых вложений показана в таблице «Наличие и движение финансовых вложений».

#### Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списано	первоначальная стоимость
				первоначальная стоимость	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	3 262	2 920	(2 370)	3 811
	За 2024 г.	-	3 564	(302)	3 262
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	3 262	2 920	(2 370)	3 811
	За 2024 г.	-	3 564	(302)	3 262
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	1 030	(775)	255
	За 2024 г.	-	-	-	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	-	1 030	(775)	255
	За 2024 г.	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	3 262	3 950	(3 145)	4 066
	За 2024 г.	-	3 564	(302)	3 262

### 3.4 Обязательства

По строке По строке 1520 бухгалтерского баланса отражена общая величина Кредиторской задолженности по состоянию 31.12.2025 г. в размере 454 тыс. руб. В составе Кредиторской задолженности раскрыта: сумма задолженности по поставщикам, по покупателям, задолженность по текущим налогам и сборам. Расшифровка Кредиторской задолженности показана в таблице «Наличие и движение обязательств».

#### 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)		На конец периода
			поступило	списано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	128	-	(128)	-
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	128	-	(128)	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	419	183	(308)	293
	За 2024 г.	24	414	(20)	419
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	38	-	38
	За 2024 г.	20	-	(20)	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	288	125	(288)	125
	За 2024 г.	-	288	-	288
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	85	-	(20)	65
	За 2024 г.	4	81	-	85
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	3	9	-	12
	За 2024 г.	-	3	-	3
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	42	11	-	54
	За 2024 г.	-	42	-	42
Итого	За 2025 г.	419	183	(308)	293
	За 2024 г.	152	414	(148)	419

### 3.5 Расходы по обычным видам деятельности

Общая сумма расходов по обычным видам деятельности отражена в Отчете о финансовых результатах (строка 2120 + строка 2220)

#### Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	231	1 540
Затраты на оплату труда	1 973	1 707
Отчисления на социальные нужды	591	451
Амортизация	-	-
Прочие затраты	1 701	4
Итого по элементам	4 496	3 702
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 496	3 702

### **3.6 События после отчетной даты.**

В Обществе за период после 31 декабря 2025 года до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности не происходили события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и/или результаты деятельности организации.

### **3.7 Непрерывность деятельности.**

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Директор  
ООО «Кит-Сервис»

Рабинович И.Л.

09 апреля 2026 г.