

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ЦИТРУС ЛОГИСТИК»
ЗА 2025 ГОД**

1. Общая информация об Обществе

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ЦИТРУС ЛОГИСТИК» (далее – Общество).

Сокращенное наименование Общества: ООО «ЦИТРУС ЛОГИСТИК».

Место нахождения Общества: 121059, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Дорогомилово, ул Брянская, дом 32, строение 6

Дата государственной регистрации - 24.02.2025 г.

Структура органов управления Общества:

Высший орган Общества- Единственный учредитель.

Руководство Обществом осуществляет Генеральный директор – Курочкин Кирилл Александрович.

Уставный капитал ООО «ЦИТРУС ЛОГИСТИК» составляет 10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 0 человек.

Уставом Общества определен основной вид деятельности - 49.41 - Деятельность автомобильного грузового транспорта.

2. Учетная политика Общества

2.1. Основа предоставления информации в отчетности

Общество является субъектом малого предпринимательства. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в установленном порядке по упрощенным формам, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций". Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена Обществом на основе принципа непрерывности деятельности организации.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие 8.3.».

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;

- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н

2.2. Основные положения учетной политики

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

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

2.2.1. Основные средства

Общество ведет учет основных средств в соответствии с вступившим в силу Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее- ФСБУ 6/2020), утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая формируется в соответствии с ФСБУ 6/2020, переоценка не производится.

Стоимостной критерий (лимит) отнесения объектов в состав основных средств установлен в сумме 100 000 рублей. Объекты, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше установленного стоимостного критерия (лимита), списываются на затраты в эксплуатацию и признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств.

Переоценка основных средств не проводится, оценка на обесценение основных средств не выполняется.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по балансовой стоимости, соответствующей первоначальной стоимости, уменьшенной на сумму накопленной амортизации за период эксплуатации.

2.2.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. 2.2.2 Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. (Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.2.3. Запасы

Общество оценивает запасы по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Затраты, связанные с приобретением канцелярских и офисных принадлежностей, расходных материалов на обслуживание оргтехники, почтовых расходов для управленческих нужд, включаются в расходы периода, в котором они понесены.

Стоимость выданных в эксплуатацию инструментов, инвентаря, специальной оснастки (специального оборудования, специальных приспособлений, специального инвентаря), специальной одежды, тары и других аналогичных объектов, используемых при выполнении работ, оказании услуг, одновременно учитывается в составе затрат в момент передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии, включая продажу, их стоимость определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка). При отпуске товаров и ином выбытии их оценка производится по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка).

Резерв под обесценение запасов не создается.

2.2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам Общество относит открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или со сроком менее трех месяцев.

2.2.5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представляет собой обязательства Общества по уплате другим лицам (кредиторам - организациям, учредителям, работникам, бюджету и государственным внебюджетным фондам) денежных или неденежных средств.

2.2.6. Признание доходов

Доходами Общества по обычным видам деятельности являются поступления за оказанные услуги.

Доходы по обычным видам деятельности отражаются по строке «Выручка» отчета о финансовых результатах.

К прочим доходам Общество относит доходы, не связанные с обычными видами деятельности. В прочие доходы включаются:

- излишков сырья и материалов, и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- суммы восстановленных резервов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- иное увеличение экономических выгод.

2.2.7. Признание расходов

Расходами Общества по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг.

Общество относит управленческие расходы к расходам периода и ежемесячно признает их в составе расходов по обычным видам деятельности.

В состав прочих расходов относятся расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности. Прочими расходами также считаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, и т.п.).

В прочие расходы Общество включает:

- расходы от выбытия запасов и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- суммы дебиторской задолженности при появлении оснований для списания задолженности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы на оплату услуг банка
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- иное уменьшение экономических выгод.

2.2.8. Применяемая система налогообложения

Общество применяет общую систему налогообложения.

2.2.9. Исправление существенных ошибок

Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляются без ретроспективного пересчета с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса.

тыс.руб).

3.1. Денежные средства (стр. 1250):

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены:

(тыс. руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2025
	Расчетный счет	135

По состоянию на отчетные даты денежные средства и их эквиваленты, которые были бы Обществу недоступны для использования, отсутствуют.

3.2. Финансовые и другие оборотные активы (стр.1240):

(тыс. руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2025
1.	Дебиторская задолженность, в том числе:	654
-	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	43

-	Расчеты с покупателями и заказчиками	466
-	Расчеты по налогам и сборам, обязательному социальному страхованию	12
-	Платежи (взносы) по прочим видам страхования	133
2.	Прочие расходы будущих периодов	41
	Итого стр. 1240	695

3.3. Капитал и резервы (стр.1300), в том числе:

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2025
1.	Уставный капитал	10
2.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	530
	Итого обязательства	540

3.4. Кредиторская задолженность (стр. 1520):

(тыс. руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2025
1.	Расчеты с покупателями и заказчиками	30
2.	Расчеты по налогам и сборам, обязательному социальному страхованию и обеспечению	259
3.	Расчеты с подотчетными лицами	1
	Итого обязательства	290

4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Выручка (стр. 2110)

По строке «Выручка» отражены доходы по основным видам деятельности Общества, в том числе:

(тыс. руб.)

Наименование вида деятельности	2025 г.
Выручка от оказания услуг	4 224
Итого выручка по основным видам деятельности	4 224

4.2. Расходы по обычной деятельности (стр. 2120)

(тыс. руб.)

Наименование вида деятельности /	2025 г.
Себестоимость по основным видам деятельности	2 986
Управленческие расходы	471
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 457

Расходы по элементам затрат составляют:

Наименование показателя	2025 г.
Оплата труда	83
Страховые взносы	26
Списание материалов	347

Страхование	26
Информационные услуги	44
Бухгалтерское сопровождение	156
Аренда ТС	120
Ремонт и ТО автомобиля	87
Транспортные услуги	2 537
Прочие затраты	31
Итого расходов по обычным видам деятельности	3 457

4.3. Прочие расходы

Прочие расходы (стр. 2350)

Наименование вида расхода	2025 г.
Расходы на услуги банка	39
Возмещение ущерба	4
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	13
Итого прочие расходы	56

Генеральный директор
ООО «ЦИТРУС ЛОГИСТИК»

Курочкин К.А.

