

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

I. Общие сведения

**Общество с ограниченной ответственностью
"ЛОГИСТИК ГРУПП" ИНН/КПП 9718055002/771801001
ОГРН 1177746296287**

является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации

Основным видом деятельности Организации является Торговля оптовая прочими бытовыми товарами

Организация не имеет обособленных подразделений без образования юридического лица.

Регистрационный адрес Организации: 105122, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Гольяново, ш Щёлковское, д. 9, помещ. 1 П

Почтовый адрес Организации: 105122, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Гольяново, ш Щёлковское, д. 9, помещ. 1 П

Среднесписочная численность персонала Организации по состоянию на отчетную дату составила 5 человек

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Организации подготовлена на основе следующей учетной политики.

Основа составления

При ведении бухгалтерского учета ООО руководствовался Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также действующих Положений по бухгалтерскому учету и Федеральных стандартов бухгалтерского учета.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Организации исходило из допущения о том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В 2025 году на деятельность организаций в Российской Федерации оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера.

А именно – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Организация принимает во внимание указанные факторы.

Оценка руководства Организации последствий влияния микро- и макроэкономических условий на деятельность:

- на оценочные значения не оказано,
- на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано,
- на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

Детальная информация о непрерывности деятельности раскрыта далее по тексту настоящих Пояснений.

Бухгалтерская отчетность Организации сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все показатели приведены в тысячах рублей.

В состав отчетности Организации включаются

Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет о движении денежных средств, Отчет об изменениях капитала и пояснения, включая основные положения учетной политики.

Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.04.2021 N 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

НМА

Организация не капитализирует расходы на создание, приобретение, улучшение НМА в бухучете.

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые по общему правилу учитываются в бухучете в качестве НМА, сразу и полностью признаются в текущем периоде как расходы по обычным видам деятельности (Основание: п. 4 ФСБУ 26/2020.)

Запасы

В своем учете Организация применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (далее - ФСБУ 5/2019 Запасы). Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. При приобретении запасов за плату их фактическая себестоимость складывается из всех затрат на приобретение, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (п. п. 10, 11 ФСБУ 5/2019 "Запасы"). Фактическая стоимость запасов, в бухгалтерском учете Организации включает их справедливую стоимость и дополнительные затраты Организации на доставку и т.д., связанные с их получением (п. п. 10, 11 и 15 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

При этом, если запасы предназначены для использования в операциях, не облагаемых НДС, то входной налог со стоимости услуг по их доставке и иных дополнительных затрат Организации, связанных с приобретением, к вычету не принимается, а невозмещаемый НДС - включается в стоимость приобретенного имущества (п. 2 ст. 170 Налогового кодекса Российской Федерации, пп. "а" п. 12 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Запасы, предназначенные для использования в некоммерческой деятельности Организации, после их признания учитываются по фактической себестоимости и резервы под обесценение по ним в Организации не создаются (п. 33 ФСБУ 5/2019 "Запасы"), при передаче запасов для использования в

деятельности Организации их стоимость определяется по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

Дебиторская задолженность

Задолженность контрагентов определена исходя из цен, установленных в договоре с учетом НДС. С целью создания резерва по сомнительным долгам вначале индивидуально оценивается каждый долг, являющийся значительным для Организации. Если выявляется существенная задолженность, то создается или продолжает признаваться соответствующий резерв.

- Норматив отчислений следующий: дебиторская задолженность со сроком исковой давности более года – 25%, более 2 лет – 50%.

Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, сроком погашения три месяца и менее на 31 декабря отчетного года, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Признание доходов

В бухгалтерском учете Организация формирует поступления по уставной деятельности ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н. Организация использует счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

Признание расходов

В бухгалтерском учете Организация формирует расходы по уставной деятельности по ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33Н.

Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

➤ При отражении в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты Организация исходит из требования рациональности.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н, пункт 6.

➤ Организация приводит в бухгалтерской отчетности показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях обособленно лишь в случае их существенности и, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

➤ Организация, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством

Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

Основание: Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н, пункт 15.1.

Изменения в учетной политике на 2025 год

В учетную политику на 2025 год (отчетный период) внесены изменения в части применения с 01.01.2025г.:

- ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (утвержден Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н);
- ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (утвержден Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н).

III. Раскрытие существенных показателей

Основные средства

Основные средства у Организации отсутствуют.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации на отчетные даты отсутствуют.

Инвестиционная недвижимость на отчетную дату отсутствует.

Переклассификация внеоборотных активов в долгосрочные активы к продаже за отчетный период отсутствует.

В 2023-2025 годах Организация не привлекала кредиты и займы для приобретения, строительства или производства инвестиционных активов, вследствие чего расходы по заемным средствам не капитализировались.

Запасы

На отчетную дату 31.12.2025 у Организации отсутствуют

- запасы, находящиеся в залоге,

Дебиторская задолженность

Вся дебиторская задолженность является текущей.

Кредиторская задолженность

Вся кредиторская задолженность является текущей.

Просроченной кредиторской задолженности у Организации нет.

В составе денежных средств Организации отсутствуют ограничения на использование денежных средств на отчетные даты.

Открытые, но не использованные кредитные линии, овердрафты у Организации отсутствуют.

По состоянию на отчетные даты у Организации не имеется средств в аккредитивах.

Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Руководством проведена оценка способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции, и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Организации в 2025 г.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Организация не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Организация внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Отчетность составлена, исходя из допущения, что Организация будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

Согласно этому допущению активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет реализовать свои активы и выполнить обязательства в ходе обычной деятельности.

В ходе планирования деятельности Организации в течение 12 месяцев после отчетного года не выявлено таких фактов, как банкротство крупных дебиторов, отток членов профсоюза и прочие явления.

На основании вышеизложенных фактов, базируется уверенность в способности Организации продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Организации.

Механизм управления рисками

Руководство Организации контролирует процесс управления перечисленными ниже рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации.

Финансовые риски

Финансовые риски Организации включают риск снижения доходов

Риски, связанные с доходами Организации:

Экономический кризис:

- Общее экономическое положение в стране или на предприятии может привести к снижению зарплат, а значит, и к уменьшению доходов Организации.

Риски, связанные с доходами Организации по оценочному суждению руководства Организации, считаются незначительными.

Экономический кризис не отразился существенно на работодателе.

Риски, связанные с расходами и их управлением:

Непредвиденные расходы:

- Внезапные нужды, такие как судебные издержки или увеличение налоговой нагрузки могут нарушить бюджет;

Рыночный риск

Организация может сталкиваться с рыночными рисками на уровне организации, т.к. она управляет собственными активами и занимается предпринимательской деятельностью

Валютный риск

Валютные риски Организации возникают при проведении операций в иностранной валюте, при проведении закупок, так как изменение курса валют может привести к финансовым потерям.

События после отчетной даты

События после отчетной даты, свидетельствующие о существовании на отчетную дату хозяйственных условиях, в которых Организация вела свою деятельность, или свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Организация ведет свою деятельность, отсутствуют.

Организация выполнила все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность в случае их нарушения.

Организация не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или квалификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор

«24» февраля 2026 г.



С.С. Ватолин