

**ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ИМПОРТ ЛОГИСТИКА»
ЗА 2025 ГОД.**

1. Общая информация об организации

Полное фирменное наименование Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «ИМПОРТ ЛОГИСТИКА»

Сокращенное фирменное наименование Общества:

ООО «ИМПОРТ ЛОГИСТИКА»

Местонахождение:

107076, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Преображенское, ул. Атарбекова, дом 4, помещение 3/1.

ИНН/КПП 7718744143/771801001

ОГРН 1167746287620

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества, утвержденному единственным участником Общества, является:

46.49 Торговля оптовая прочими бытовыми товарами.

Общество состоит в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 01.08.2016 г. 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.

Устав на 2025 г. утвержден решением единственного учредителя Общества № 7 от 17.07.2025 г.

На основании решения единственного участника Общества № 6 от 03.07.2025 г., назначен генеральный директор Лебедева Евгения Валерьевна.

2. Учетная политика и нормативная база

Учетная политика Организации на 2025 год сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и утверждена приказом руководителя.

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основании данных бухгалтерского учета и составлена в соответствии с действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

1. Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» – Закон №402-ФЗ;

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) – Федеральный закон от 31.07.1998г. № 146-ФЗ – НК РФ;

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) - Федеральный закон от 05.08.2000г. № 117-ФЗ – НК РФ;

4. Федеральный закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» - Закон №99-ФЗ;

5. Федеральный закон от 08.12.1998г. №14-ФЗ «Об Обществах с ограниченной ответственностью» - Закон №14-ФЗ;

6. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011г. № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» - Постановление №1137;
7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «План счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению» (вместе с «Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия») – План счетов;
8. Приказ Минфина РФ от 04.10.2023 N 157Н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
9. Приказ Министерства финансов РФ от 06.10.2008 №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» ПБУ 1/2008 – ПБУ 1/2008;
10. Приказ Минфина РФ от 29.07.98 N 34Н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
11. Приказ Министерства финансов РФ от 25.11.1998г. № 56н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) – ПБУ 7/98;
12. Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» - ПБУ 9/99;
13. Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» - ПБУ 10/99;
14. Приказ Министерства финансов РФ от 19.11.2002г. № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 – ПБУ 18/02;
15. Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 N 154Н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)»;
16. Приказ Минфина РФ от 13.01.2023 N 4Н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»;
17. Постановление Госкомстата Российской Федерации от 27.03.2000 г. N 26 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации №ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией» - Постановление Госкомстата №26;
18. Постановление Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учету труда и его оплаты» - Постановление Госкомстата №1;
19. Федеральный закон от 03.07.2016 №250-ФЗ О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование» - Закон №250-ФЗ;
20. Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» - Закон №125-ФЗ;
21. Приказ Минфина РФ от 28.06.2010 №63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)» - ПБУ 22/2010;

3. Аренда

Общество применяет упрощенный порядок учета аренды в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по следующим договорам:

- договор субаренды №АТА26/06/25 от 26.06.2025 г. Предмет аренды - нежилое помещение, расположенное по адресу: 107076, город Москва, ул. Атарбекова, д.4, пом.3/1;
- договор аренды №124/25-С от 01.01.2025 г. Предмет аренды - нежилое помещение, расположенное по адресу: 105066, город Москва, ул. Спартаковская. д.23, помещение I, комната № 9;
- договор аренды 141/25-С от 01.12.2025 г. Предмет аренды - нежилое помещение, расположенное по адресу: 105066, город Москва, ул. Спартаковская. д.23, помещение I, комната № 9.

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Объекты аренды не предполагаются к выкупу и не передаются в субаренду.

4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220)

Величина налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям Общества согласно данным бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. составляет:

Наименование статьи	Сальдо статьи, тыс. руб.	
	31.12.2025	31.12.2024
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	7 392	15 380

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям на 31.12.2025 г. составил 7 392 тыс. руб. по причине того, что таможенные платежи за товар, которые организация оплатила в конце года и не стала принимать к вычету в текущем квартале, чтобы не превысить порог безопасной доли вычетов по НДС. Данный товар был реализован в 1 квартале 2026 года, соответственно НДС по приобретенным ценностям будет принят к вычету в 1 квартале 2026 года.

5. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность»

№ п/п	Показатель	Задолженность на 31.12.2025 г.	Задолженность на 31.12.2024 г.
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	349 095	91 872
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	42 352	4 897
3	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	16 045	9 333
4	Расчеты с бюджетом	3 063	3 141
5	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	56 577	
Итого по строке 1230		467 132	109 243

6. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность»

Наименование статьи	Сальдо статьи, тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	95 957	74 349
2	Расчеты с покупателями и заказчиками	350 311	76 718
3	Расчеты с бюджетом	606	1 688
4	Расчеты с подотчетными лицами	42	27
5	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	522	8
Итого по строке 1520		447 438	152 790

7. Заемные средства

Долгосрочные заемные средства (строка 1410)

Величина долгосрочных заемных средств согласно данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 составляет:

Наименование статьи	Сроки погашения	Сальдо статьи, тыс. руб.
		31.12.2025
Заемные средства, в том числе		6 500
Займы:		
ООО «ИМПОРТ МОДА», в том числе		6 500
Договор беспроцентного займа №18-09 от 18.09.2024 г.	31 декабря 2026 г.	6 500

8. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества сформирован на 31.12.2025 года, составляет 50 000 рублей 00 копеек.

Единственным участником Общества, является Лебедева Евгения Валерьевна, доля участия — 100 процентов.

Выплаты из прибыли участнику Общества в 2025 году не осуществлялись. Чистая прибыль отчетного года не распределялась и отражена в составе нераспределенной прибыли.

9. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- основные средства;
- запасы;
- финансовые вложения.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

10. Доходы и расходы

Общество за 2025 год получило доходов от основной деятельности 430 137 тыс. руб.

Расходы за 2025 г. по основному виду деятельности составили 423 009 тыс. руб.

В том числе:

- Материальные затраты 406 294 тыс.руб.;
- Коммерческие расходы 15 891 тыс.руб.,

в том числе:

- Заработная плата 1 936 тыс.руб.;
- Управленческие расходы 824 тыс.руб.,

в том числе:

- Заработная плата 626 тыс.руб.

Итого прочих доходов за 2025 г.

32 004 тыс. руб.

В том числе:

- Курсовые разницы 23 951 тыс.руб.;

- Списание дебиторской задолженности 12 тыс.руб.;
- % к получению 630 тыс.руб.;
- Прочие внереализационные доходы 6 612 тыс.руб.;
- Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) 799 тыс.руб.

Итого прочие расходы за 2025 г. 17 619 тыс. руб.

В том числе:

- Курсовые разницы 14 710 тыс.руб.;
- Услуги банков 1 433 тыс.руб.;
- Списание кредиторской задолженности 1 180 тыс.руб.;
- Списание НДС на прочие расходы 66 тыс.руб.;
- Прочие внереализационные расходы 230 тыс.руб.

Прочие доходы и расходы в отчете о финансовых результатах отражены развернуто.

В отчетном периоде выручка не денежными средствами не получалась.

В отчетном периоде Общество не получало доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

В отчетном периоде Общество не получало расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимость активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовый результат как прочие доходы и расходы.

В отчете о финансовых результатах в развернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- курсовые разницы;
- доходы и расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты.

В соответствии с положениями ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период организация осуществляла пересчет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в рубли по официальным курсам соответствующих валют, установленным Центральным банком Российской Федерации на отчетную дату.

Примененные курсы иностранных валют на 31.12.2025 составили:

Валюта	Код	Единица пересчета	Курс ЦБ РФ, руб.
Доллар США	USD	1	78,2267
Евро	EUR	1	92,0938
Китайский юань	CNY	1	11,1592
Турецкая лира	TRY	10	18,2377

Налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль сформирован за счет:

Признание ОНА по отрицательным курсовым разницам в сумме 865 453,97 руб.;

Признание ОНО по положительным курсовым разницам в сумме 3 056 654,87 руб.;

Ставка налога на прибыль — 25%.

Условный расход по налогу на прибыль за год составил — 5 378 307,10руб.

Постоянный налоговый расход — 14 896,28 руб.

11. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год включает:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор

ООО «ИМПОРТ ЛОГИСТИКА»

16.03.2026 г.



Лебедева Е.В.

