

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
**ООО «Экспресс Логист» за 2025 год.**

Данные текстовые пояснения является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ЭкспрессЛогист» за 2025 год, подготовленной в соответствии с принятой в РФ концепцией достоверного представления и правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

**1. Организация и сфера деятельности**

**Описание Общества**

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Экспресс Логист» (в дальнейшем общество) является юридическим лицом. Дата государственной регистрации 23.12.2019г. Основной государственный регистрационный номер 1197746743149, ИНН 7733349589.

Место нахождения общества : , 125464 г. Москва , ул.Митинская, дом 12

Дата начала хозяйственной деятельности 23.12.2019 года.

С даты государственной регистрации и по настоящее время деятельностью является торгово-закупочная деятельность по купле-продаже штемпельной продукции с предпродажной подготовкой

Уставный капитал общества составляет **30000** рублей

Общество осуществляет свою деятельность исключительно на территории Российской Федерации .

Численность сотрудников общества в 2024 году составила **6** человек, в 2025г.- **6** человек.

Сведения о структуре уставного капитала :

Доля в размере 100% уставного капитала принадлежит физическому лицу, гражданину РФ. Оно же является и бенефициаром обществ

Активы общества полностью размещены на территории Российской Федерации.

Вложений в капиталы иных юридических лиц общество не имеет. Обособленных подразделений, филиалов и представительств общество также не имеет

**Органы управления обществом**

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор.

**2.Принятая Обществом учетная политика**

**Учет основных средств**

*Учет основных средств, приобретенных с 01 января 2022 года ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом МФ РФ от 17.09.2020г. № 204н в применимых для организации пределах, соответствующих целям и задачам деятельности.*

Каждый актив, являющийся средством труда, приобретенный с 01 января 2022г. и удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 100 000 руб.

При принятии к бухгалтерскому учету основных средств ( далее по тексту «ОС») изначально дальнейшая их реализация или списание ранее окончания срока полезного

использования не предполагаются, в связи с чем их ликвидационная стоимость принимается равной нулю.

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется, исходя из ожидаемого срока применения в хозяйственной деятельности общества с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Срок полезного использования объекта ОС устанавливается в соответствии с ожидаемым временным интервалом получения экономических выгод от его применения и на основании Общероссийского классификатора основных фондов, введенного в действие Приказом Федерального агентства по техническому регулированию метрологии и от 12.12.2014 № 2018 с последующими изменениями и дополнениями. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатирувавшихся предыдущими собственниками, может учитываться срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект, если она удовлетворяет критерию, установленному настоящей учетной политикой. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 25% от величины большего срока.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания и сооружения
- земельные участки
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- иные объекты основных средств

С даты признания в бухгалтерском учете и в течение всего срока полезного использования каждый объект ОС оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации ОС начинается с 01 числа месяца, следующего за датой признания их в бухгалтерском учете и прекращается с 01 числа месяца, следующего за датой списания с бухгалтерского учета

### **Капитальные вложения**

*Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом МФ РФ от 17.09.2020г. №204н*

К капитальным вложениям относятся затраты по созданию объектов основных средств, включая расходы по доведению их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, а также восстановление и/или улучшение основных средств в ходе их модернизации и/или реконструкции.

Не относятся к капитальным вложениям техническое обслуживание, текущий и капитальный ремонты основных средств, введенных в эксплуатацию, если их сумма не признается обществом существенной.

Капитальные вложения оцениваются в сумме фактических затрат на их осуществление за исключением предварительных оплат поставщикам, продавцам и подрядчикам.

Капитализированные затраты на капитальный и текущий ремонт стоимость основных средств не увеличивают, а отражаются по счету капитальных вложений. По ним устанавливается срок списания, в течение которого эти затраты включаются равномерно в расходы по обычным видам деятельности. В бухгалтерской отчетности такие затраты отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы» Раздела 1 бухгалтерского баланса.

### **Учет запасов**

*Учет активов стоимостью не более ста тысяч рублей, материалов и товаров (далее запасы) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом МФ РФ от 15.11.2019г. № 180н*

### **Оценка при признании**

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., признаются в составе запасов на счете 10 «Материалы» (субсчет 10.9 счета «Материалы»).

Для формирования первоначальной оценки запасов применяется счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Затраты на приобретение запасов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) формируют первоначальную оценку запасов. ТЗР, понесенные в связи с приобретением запасов всех видов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих запасов. Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Первоначальное признание приобретенных запасов (до списания в производство и на иные цели) осуществляется на инвентарном счете 10 «Материалы».

Товары оцениваются на инвентарном счете 41 «Товары» по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением, включая расходы на заготовку и доставку до центральных складов (баз)

Запасы, на которые к обществу перешло право собственности, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете на счете заготовления и приобретения материалов (счет 15) в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

### **Списание запасов**

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

### **Резерв под снижение стоимости запасов**

Отражение резерва под снижение стоимости запасов производится по результатам инвентаризации и в отношении только неликвидных запасов, не использованных более 12 месяцев и при условии снижения их рыночной стоимости, порчи или иных оснований для непригодности к использованию. Начисленная сумма резерва включается в сумму расходов по обычным видам деятельности по тому же субсчету счета продаж, что товары и материалы.

### **Изменение оценки дебиторской задолженности**

*Текущая оценка дебиторской задолженности ведется в соответствии с ПБУ21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденным приказом МФ РФ от 06.10.2008г. №106н*

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости изменения ее оценки в виде резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного года.. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- отсутствие оплаты в течение срока договора, и/или до даты составления годовой бухгалтерской отчетности

- невозможность удержания имущества должника;

- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично и отражается на счете 63 по каждому должнику и в разрезе групп должников ( поставщики, покупатели, прочие дебиторы всех видов)

### **Порядок учета полученных займов и кредитов**

*Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 г. N 107н.*

Сумма основного долга по полученным займам и кредитам принимается обществом к бухгалтерскому учету в момент фактического поступления денег или других вещей и отражается в составе обязательств.

Первоначально общество учитывает полученные займы и кредиты (включая каждый транш) а также проценты по ним , срок погашения которых по договору превышает 12 месяцев, в составе долгосрочных обязательств. В дальнейшем, срочная часть долгосрочной задолженности (часть, подлежащая погашению в срок не более 12 месяцев после отчетной даты) отражается в **бухгалтерской отчетности** в составе краткосрочных обязательств.

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные в обеспечение векселя, ведется в разрезе каждого займа и каждого кредита.

Выданные обеспечения учитываются на забалансовом счете 009

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены за исключение процентов по кредитам и займам, получение которых прямо связано с осуществлением капитальных вложений, порядок учета которых определен ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом МФ РФ от 17.09.2020г. №204н

Затраты по получению займов и кредитов (комиссии, проценты, дисконт, курсовые разницы) признаются расходами того периода, в котором они произведены.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам общество производит согласно условиям договора займа и/или кредитного договора, но не реже одного раза в месяц или за процентный период, продолжительность которого установлена условиями договора.

Задолженность по полученным займам и кредитам общество показывает с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма задолженности и проценты показываются отдельно на разных субсчетах счета учета кредитов и займов

Полученные беспроцентные займы отражаются в составе счета прочих кредиторов. Расчеты по ним раскрываются в бухгалтерской отчетности обособленно.

### **Учет доходов по обычным видам деятельности**

*Учет доходов по обычным видам деятельности ведется в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации", утвержденному приказом МФ РФ от 06.05.1999 № 32н.*

Учет доходов ведется методом начисления.

Выручка от продаж продукции, товаров, работ, услуг определяется в момент перехода права собственности на реализуемые товары покупателям и сдачи работ заказчикам.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Доходы, связанные с предоставлением покупателям и заказчикам отсрочки платежей (плата за коммерческий кредит) за реализованные им товары, работы, услуги учитываются в составе выручки от продаж.

### **Учет расходов по обычным видам деятельности**

*Учет расходов по обычным видам деятельности ведется методом начисления, согласно порядку, предусмотренному ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом МФ РФ от 06.05.1999г. №33н*

К прямым расходам по основной деятельности относятся расходы в сумме балансовой стоимости реализованных товаров

Все остальные расходы являются косвенными, признаются расходами периода, учитываются по счету 44 «Коммерческие расходы» и полностью списываются на счет продаж при закрытии месяца (директ-костинг).

### **Учет прочих доходов и расходов**

*Учет прочих доходов и расходов ведется методом начисления, согласно порядку, предусмотренному с ПБУ 9/99 "Доходы организации", утвержденному приказом МФ РФ от 06.05.1999 № 32н, и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденному приказом МФ РФ от 06.05.1999г. №33н*

Прочие доходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы». К ним могут относиться: поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, проценты и иные доходы по ценным бумагам; поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком

денежных средств, находящихся на счете общества в этом банке; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения; поступления в возмещение причиненных обществу убытков; прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году; суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности; курсовые разницы по счетам, активам и обязательствам, выраженным в инвалюте; прочие доходы.

Прочие расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы». К прочим расходам относятся: расходы, связанные с получением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов третьих лиц, расходы, связанные с участием в уставных капиталах других лиц; расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств; проценты, уплачиваемые обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов); расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; резервы по сомнительным долгам, создаваемые в соответствии с правилами стандартов бухгалтерского учета; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; возмещение причиненных обществом убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; курсовые разницы; расходы на мероприятия, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий; иные расходы.

#### **Учет расчетов, связанных с применением спецрежима налогообложения**

Общество, являющееся субъектом малого предпринимательства, не является плательщиком налога на прибыль в связи с применением с 01.01.2006г. упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «Доходы»

Вся сумма исчисленного за календарный год единого налога по УСН в соответствии с порядком, установленным главой 26.2 Налогового кодекса РФ признается текущим налогом за отчетный год

#### **Бухгалтерская отчетность.**

*Общество составляет годовую бухгалтерскую отчетность в объеме, предусмотренном п.2 статьи 13 федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и ФСБУ4/2023 «Бухгалтерская(финансовая) отчетность», утвержденного приказом МФ РФ от 04.10.2023 №157н*

Годовая бухгалтерская(финансовая) отчетность общества включает: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах по формам упрощенной отчетности, а также пояснения в текстовой форме к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Содержание показателей форм бухгалтерской отчетности и пояснений определяется обществом, исходя из требований закона и требований к упрощенной бухгалтерской отчетности в ФСБУ4/2023

Бухгалтерская отчетность формируется на бумажных носителях и в электронном виде.

Промежуточная бухгалтерская отчетность в течение отчетного года не составляется

### 3. Пояснения к бухгалтерской отчетности.

#### 3.1. Пояснения к бухгалтерскому балансу

##### Материальные внеоборотные активы

Основные средства у общества отсутствуют

##### Запасы

В составе запасов в бухгалтерской отчетности отражены товары для продажи, принадлежащие обществу на праве собственности и материалы

| Вид запасов        | Сумма, тыс .<br>рублей на<br>31.12.2025 | Сумма,<br>тыс.рублей<br>На 31.12.2024 | Сумма,<br>тыс.рублей<br>На 31.12.2023 |
|--------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Товары для продажи | 97                                      | 7664                                  | 12856                                 |
| Материалы          | -                                       | 526                                   | 547                                   |
| <b>ИТОГО</b>       | <b>97</b>                               | <b>8190</b>                           | <b>13403</b>                          |

##### Финансовые активы

В бухгалтерской отчетности сумма финансовых активов включает только дебиторскую задолженность. Вся указанная задолженность является текущей.

В составе дебиторской задолженности отражены:

| Вид задолженности                     | Сумма, тыс .<br>рублей на<br>31.12.2025 | Сумма,<br>тыс.рублей<br>На 31.12.2024 | Сумма,<br>тыс.рублей<br>На 31.12.2023 |
|---------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Дебиторская задолженность покупателей | 2529                                    | 2668                                  | 1430                                  |
| Авансы, уплаченные поставщикам        | 491                                     | 636                                   | 4203                                  |
| Прочие дебиторы                       | 554                                     | 1125                                  | 760                                   |
| <b>Итого</b>                          | <b>3574</b>                             | <b>4429</b>                           | <b>6393</b>                           |

##### Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражены денежные средства, находящиеся на расчетном счете общества в банке и в кассе общества.

##### Капитал

В составе капитала отражена сумма уставного капитала и нераспределенной прибыли, и, в том числе:

| Структура капитала       | 2025г. ( тыс.руб.) | 2024г. ( тыс.руб.) |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| Уставный капитал         | 30                 | 30                 |
| Нераспределенная прибыль | 6016               | 20193              |
| <b>Итого</b>             | <b>6046</b>        | <b>20223</b>       |

##### Кредиторская задолженность

В бухгалтерской отчетности отражена следующая сумма кредиторской задолженности:

| Вид задолженности                      | Сумма, тыс .<br>рублей на<br>31.12.2025 | Сумма,<br>тыс.рублей<br>На 31.12.2024 | Сумма,<br>тыс.рублей<br>На 31.12.2023 |
|----------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Кредиторская задолженность поставщикам | 67                                      | 44                                    | 10048                                 |

|                                 |            |            |              |
|---------------------------------|------------|------------|--------------|
| Авансы, уплаченные покупателями | 231        | 362        | 623          |
| Прочие кредиторы                | 215        | -          | 1484         |
| <b>Итого</b>                    | <b>513</b> | <b>406</b> | <b>12155</b> |

### 3.2 Пояснения к Отчету о финансовых результатах

В 2024 и 2025 годах все доходы по обычным видам деятельности получены от продажи штемпельной продукции

В составе прочих доходов отражены

| Статьи доходов                                   | Сумма, тыс .<br>рублей за 2025<br>год. | Сумма, тыс .<br>рублей за 2024 год. |
|--------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------|
| Проценты банка на остатки счетов                 | 39                                     | 7                                   |
| Списанная кредиторская задолженность покупателей | -                                      | 9979                                |
| <b>Итого</b>                                     | <b>39</b>                              | <b>9986</b>                         |

В составе расходов по обычным видам деятельности отражены

| Статьи расходов                                        | Сумма, тыс .<br>рублей за 2025 г. | Сумма, тыс .<br>рублей за 2024 г.. |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|
| Материальные затраты                                   | 42744                             | 20380                              |
| Затраты на оплату труда                                | 4947                              | 3538                               |
| Отчисления в социальные фонды                          | 1165                              | 745                                |
| Аренда помещений                                       | 4940                              | 5100                               |
| Прочие затраты( работы и услуги сторонних организаций) | 5688                              | 9484                               |
| <b>Итого</b>                                           | <b>59484</b>                      | <b>39247</b>                       |

В составе прочих расходов отражены

| Статьи расходов | Сумма, тыс . рублей за<br>2025 год. | Сумма, тыс . рублей за<br>2024 год |
|-----------------|-------------------------------------|------------------------------------|
| Услуги банка    | 93                                  | 136                                |
| <b>ИТОГО</b>    | <b>93</b>                           | <b>136</b>                         |

Сумма исчисленного у уплате единого налога по УСН составила за 2024г. **2228**тыс.руб., а за 2025г. сумму **1659** тыс.руб.

Итоговым финансовым результатом за 2025г. является убыток в сумме **14177**тыс.рублей, а за 2024год- прибыль в сумме **9442** тыс.рублей

Генеральный директор:

11.03.2026г.



Соболева А.А.