

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ПАРМА Логистикс» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ПАРМА Логистикс» за 2025 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Информация об организации

ООО «ПАРМА Логистикс» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации

Юридический адрес:

105005, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Басманный, ул Бауманская, дом 7, строение 1, помещение 18/1

Почтовый адрес :

105005, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Басманный, ул Бауманская, дом 7, строение 1, помещение 18/1

В других регионах РФ Общество структурных подразделений (филиалов, представительств) не имеет.

Регистрация Общества:

ОГРН 1237700658436, дата регистрации 03.10.2023

ИНН 9701260853

КПП 770101001

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Шалагиной Ириной Александровной

Ведение бухгалтерского учета в Обществе и составление его бухгалтерской отчетности осуществляет ИП Журавлева Елена Петровна по договору на оказание услуг ведения бухгалтерского учета. (ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)

Численность сотрудников организации, чел:

на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
4	4	3

2. Основной вид деятельности Общества:

- Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (код по ОКВЭД 2 – 52.29)
- Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами (код по ОКВЭД 2 – 46.71)

3. Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило 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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

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».

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

4. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы
- основные средства
- финансовые вложения

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

5. Существенные аспекты Учетной политики

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

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В целях применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

6 Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Проверка на обесценение не проводится.

Незавершенное производство продукции отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Наличие и движение запасов:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	2 523	-	1 091 142	(1 093 649)	-	-	X	X	16	-
	За 2024 г.	-	-	531 589	(529 066)	-	-	X	X	2 523	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	103	(61)	-	-	(26)	-	16	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	941 878	(941 878)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	196 297	(196 297)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	2 523	-	149 162	(151 710)	-	-	26	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	335 292	(332 769)	-	-	-	-	2 523	-

У Общества запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав отсутствуют.

7. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность организации.

В составе дебиторской задолженности отражено:

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	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	44 958	-	460 704	3 475	(44 052)	-	-	-	465 085	-
	За 2024 г.	10 447	-	42 850	-	(8 338)	-	-	-	44 958	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	29 633	-	436 786	-	(29 978)	-	-	-	436 441	-
	За 2024 г.	8 316	-	29 655	-	(8 338)	-	-	-	29 633	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	693	-	514	-	(693)	-	-	-	514	-
	За 2024 г.	-	-	693	-	-	-	-	-	693	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	24 544	-	-	-	-	-	24 544	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	11 088	-	(1 780)	3 475	(11 111)	-	-	-	1 672	-
	За 2024 г.	-	-	11 088	-	-	-	-	-	11 088	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	2 270	-	-	-	(2 270)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 983	-	287	-	-	-	-	-	2 270	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 274	-	634	-	-	-	-	-	1 909	-
	За 2024 г.	148	-	1 126	-	-	-	-	-	1 274	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	3	-	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	44 958	-	460 704	3 475	(44 052)	-	-	X	465 085	-
	За 2024 г.	10 447	-	42 850	-	(8 338)	-	-	X	44 958	-

8. Финансовые вложения за (исключением денежных эквивалентов)

В составе финансовых вложений в строка 1240 бухгалтерского баланса отражены депозитные вклады в кредитных организациях.

№	Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	Депозитные счета	17 000,00	9 350,00	-

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов остатки денежных средств на расчетных счетах

На 31.12.2025 г. остаток средств на расчетном счете 1 660 тыс.руб.

Денежные средства, недоступные для использования, у Общества отсутствуют.

У Общества отсутствуют денежные эквиваленты.

У Общества нет средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

У Общества отсутствуют дополнительные денежные средства, в том числе:

- денежные средства, на условиях овердрафта;
- денежные средства по кредитам, под полученные и неиспользованные на отчетную дату поручительства третьих лиц.

10. Уставный капитал Общества:

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 равен 110 000,00 руб. и состоит из номинальной стоимости доли его Учредителей:

№	Участник Общества:	Размер доли (%)	Номинальная стоимость доли (тыс. руб.)
1.	ГЕРУС ВЛАДИМИР ЛЕОНИДОВИЧ	100%	110,00

11. Нераспределенная прибыль непокрытый убыток

№	Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024
1	Прибыль, подлежащая распределению	35 492	13 712
2	Убыток, подлежащий покрытию	-	-
	Итого	35 492	13 712

В отчетном периоде Участник Общества не принимал решение об изменении величины уставного капитала.

Дивиденды в 2025 году не начислялись и не выплачивались.

12. 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 900	-	-	(4 900)	-	-	-
	За 2024 г.	-	4 900	-	-	-	-	4 900
в том числе:	За 2025 г.	4 900	-	-	(4 900)	-	-	-
	За 2024 г.	-	4 900	-	-	-	-	4 900
Долгосрочные займы	За 2025 г.	38 654	446 010	296	(36 801)	-	-	448 159
	За 2024 г.	18 483	38 319	-	(18 148)	-	-	38 654
в том числе:	За 2025 г.	3 815	1 482	-	(5 026)	-	-	270
	За 2024 г.	10	3 831	-	(26)	-	-	3 815
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	31 763	431 560	-	(31 763)	-	-	431 560
	За 2024 г.	17 972	31 763	-	(17 972)	-	-	31 763
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	10	(296)	296	(10)	-	-	-
	За 2024 г.	-	10	-	-	-	-	10
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	150	-	-	(150)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 803	3 231	-	(2)	-	-	5 033
	За 2024 г.	204	1 599	-	-	-	-	1 803
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	9 636	-	-	-	-	9 636
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 263	398	-	-	-	-	1 661
	За 2024 г.	147	1 116	-	-	-	-	1 263
Итого	За 2025 г.	43 554	446 010	296	(41 701)	-	X	448 159
	За 2024 г.	18 483	43 219	-	(18 148)	-	X	43 554

13. Государственная помощь

В отчетном и в предыдущие отчетные периоды Общество не получало бюджетные средства.

14. Обеспечения обязательств выданные и полученные

Гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц Обществом не выдавались.

Общество не получало обеспечения обязательств (гарантии, поручительства, залоги).

15. Оценочные обязательства

Общество оценочные обязательства не формирует.

16. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка от продажи товаров, работ и услуг.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке товаров (работ, услуг) и переходу права собственности.

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности являются:

доходы от оказания услуг, реализации товаров;

доходы от других услуг, признаваемых в составе доходов по обычным видам деятельности (в т.ч. агентские).

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами. Дополнительными критериями отнесения доходов к доходам от обычных видов деятельности являются систематичность их поступления, а также возможность планирования объемов поступления.

Структура выручки:

№	Наименование показателя	За 2025 год	За 2023-2024 гг
1	Транспортно-экспедиционные услуги	180 941	393 504
2	Оптовая продажа жидкого топлива	998 803	226 601
	ИТОГО	1 179 744	620 105

Расходы

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с оказанием услуг. Данные расходы учитываются с использованием счета 20 «Основное производство»

Расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Управленческие расходы не связанные с производством продукции, работ, услуг учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца в полном объеме признаются в составе управленческих расходов

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, относятся к прочим расходам.

Расходы Общества, признаются расходами того отчетного периода, в котором они возникли независимо от даты их оплаты, и полностью переносятся в себестоимость реализации товаров в конце данного отчетного периода, т.е. в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи» по субсчету «Себестоимость продаж».

В отчете о финансовых результатах:

- себестоимость реализации товаров формируют строку «Себестоимость продаж»;
- расходы на продажу формируют строку «Коммерческие расходы»;
- общехозяйственные расходы формируют строку «Управленческие расходы»
- сумма прочих расходов формирует строку «Прочие расходы».

Исправление несущественных ошибок, выявленных в отчетном году, но относящихся к операциям прошлых лет, включается в финансовые результаты отчетного года с отражением на счете 91 «Прочие доходы/Прочие расходы».

Расшифровка себестоимости продаж

Статья затрат	2025 год	2023-2024 год
Покупные товары	941 878	196 297
Услуги ТЭУ	151 663	348 453
Итого:	1 193 541	544 750

Коммерческие расходы

Статья затрат	2025 год	2023-2024 год
Вознаграждение брокера/агента	47	595
Транспортные услуги	5 683	10 279
Прочие услуги	1 282	54
Итого:	7 012	10 928

Управленческие расходы

Статья затрат	2025 год	2023-2024 год
Заработная плата	42 156	40 560
Страховые взносы	6 723	6 407
Аренда	36	36
Материалы	61	858
Прочие затраты	3 916	256
Итого:	52 892	48 117

Прочие доходы

Наименование дохода	2025 год	2023-2024 год
Проценты по банковскому вкладу	740	932
Прочие доходы	-	69
Курсовые разницы	13	-
Претензии, штрафы, пени, неустойки	3 623	-
Итого	4 376	1 001

Прочие расходы

Наименование расхода	2025 год	2023-2024 год
РКО	133	51
Претензии, штрафы, пени, неустойки	1503	108
Итого	1636	159

17. Результаты финансово-хозяйственной деятельности

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2025г. Обществом получена чистая прибыль в размере 21 779 тыс. руб.

Чистые активы и непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Стоимость чистых активов Общества на конец соответствующего отчетного периода составила:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Величина уставного капитала	110	110
Стоимость чистых активов	35 492	13 712

18. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

19. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год отсутствуют.

Генеральный директор Шалагина И.А.

«18» марта 2026 года