

Пояснения ООО «Т-Логистик» к бухгалтерской отчетности за 2025 г.

ООО «Т-Логистик» (ОГРН 1156952011270) сообщает следующую информацию о деятельности общества за 2025 г.

1. Общество с ограниченной ответственностью «Т-Логистик» зарегистрировано 26.05.2015г, в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 12. ОГРН 1156952011270.

2. Место нахождения Общества: 170039, Тверская область, г. Тверь, ул. Паши Савельевой, д. 62, помещение II.

По данному адресу располагается единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

3. Участники Общества:

В 2025 г. и предшествующие отчетные периоды, по состоянию на 31.12.2025 г. и на дату подписания отчетности единственным участником Общества (и бенефициаром) является: гражданин РФ Подковыров Владислав Сергеевич.

4. Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей.

5. Исполнительный орган общества - Генеральный директор (Подковыров В.С.) – с 26.05.2015г. по настоящее время.

6. Основные виды деятельности - оказание транспортных услуг по доставке грузов – 100% общей суммы выручки.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением о бухгалтерском учете и отчетности РФ, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского отчета и отчетности, на основании учетных записей, сделанных согласно рабочего плана счетов предприятия.

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

При проверке основных средств на обесценение на 31.12.2025 г. в соответствии с п. 38 ФСБУ 6/2020 признаков обесценения - резко снижение рыночной стоимости, существенного износа, порчи объектов, простоев - не установлено.

В отчетном периоде общество осуществляло списание стоимости материально-производственных запасов по методу средней себестоимости (как в бухгалтерском, так и в налоговом учете).

Материально-производственные запасы, отраженные в бухгалтерском балансе, не требуют обесценения, в связи с тем, что признаков превышения текущей стоимости запасов над их чистой стоимостью продаж не установлено.

7. Основные положения учетной политики:

В обществе установлено: существенным нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности понимается искажение сумм

начисленных налогов и сборов не менее чем на 5%, искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 5%.

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020

Применяемая классификация объектов основных средств («классификация объектов основных средств по видам и группам (пункт 11 ФСБУ 6/2020) Виды основных средств: применительно к ООО «Т- Логистик:

«Транспортные средства», «Машины и оборудование», «Другие виды основных средств».

К основным средствам относятся активы, соответствующие положениям ФСБУ 6/2020 "Основные средства", принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию.

При признании объекта основных средств в бухгалтерском учете устанавливаются следующие элементы амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020) : срок полезного использования; ликвидационная стоимость; способ начисления амортизации.

- лимит стоимости актива для признания в учете объектом основных средств - более 100 тыс. руб. - для отдельного объекта основных средств, за исключением автотранспортных средств, которые учитываются в составе основных средств, независимо от стоимости.;

- способ начисления амортизации - линейным методом - применительно ко всем видам и группам основных средств;

- периодичность начисления амортизации - ежемесячно:

- начало начисления амортизации - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС;

- способ оценки основных средств (применительно ко всем видам и группам основных средств) - по первоначальной стоимости, без проведения переоценки

- если ликвидационную стоимость объектов (предполагаемая стоимость основных средств в конце срока полезного использования минус затраты на его выбытие) невозможно определить или она незначительна, амортизируется полная стоимость основных средств (п. п. 30, 31 ФСБУ 6/2020).

Существенные затраты на плановый ремонт, техобслуживание, техосмотр основных средств, проводимые реже чем раз в год признаются отдельными основными средствами при сумме затрат по объекту более 5% от балансовой стоимости группы объекта ОС, при условии, что балансовая стоимость группы больше 1.000 тыс. руб.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", отражены перспективно (без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

При отражении в учете и отчетности операций в связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина РФ от 16 октября 2018г. N 208н было принято решение перейти на применение ФСБУ 25/2018 без ретроспективного пересчета показателей отчетности и без признания в учете на начало года права пользования активами (ППА) и обязательств по аренде, в связи с тем, что

договоры аренды, заключенные обществом в качестве арендатора на начало года (и на 31.12.2021 г.) соответствовали критериям возможности применения упрощенного порядка учета (п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

Не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в случаях, указанных в п. 11 ФСБУ 25/2018 (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.) , если выполняются условия, названные в п. 12 данного Стандарта (договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа; предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду).

Общество применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы", утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н) в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии оценка в бухгалтерском учете производится по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019 г.); период расчета – месяц. Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019) отдельный объект.

ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете", утв. Приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н) применяется обществом на общих основаниях.

К финансовым вложениям относятся вложения, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений (Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.)

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Принцип осмотрительности не позволяет формировать резерв в отношении тех просроченных задолженностей, которые, по мнению организации, будут погашены. Резерв образуется только в тех случаях, когда по оценке организации реально существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности.

Доходы от обычных видов деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности при условии переходы права собственности, и учитываются на балансовом счете 90 "Продажи".

В качестве расходов по обычным видам деятельности отчетного периода признаются следующие виды затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется на балансовых счетах 20 (основное производство); 26 (общехозяйственные расходы) (расходы на продажу); в

бухгалтерской отчетности расходы по обычным видам деятельности отражаются по статьям «Себестоимость продаж»; «Управленческие расходы».

Оценочное обязательство по оплате отпусков начисляется единовременно в конце отчетного года, по данным инвентаризации количества дней неиспользованных отпусков, - в сумме, исчисленной как сумма компенсации за неиспользованной отпуск, которая была бы начислена на отчетную дату работникам общества, если бы на эту дату все работники были уволены. По мере начисления отпускных начисленные суммы резерва списываются (погашаются) в течение отчетного года.

При применении Обществом положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.20002 г. № 114 н. учет отложенных активов и обязательств ведется затратным методом (методом отсрочки). Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода, скорректированного на суммы ПНО (ПНА), увеличения или уменьшения ОНА или ОНО отчетного периода

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, и в этой связи не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 143н.

8. Среднесписочная численность работников за 2025год - 17 человек.

9. Общество, не имея в собственности объектов недвижимого имущества, в 2025 г. осуществляло деятельность с использованием арендованных помещений по следующему адресу: 170039, г. Тверь, ул. Паши Савельевой, д. 62, помещение II.

03.10.2019 г. Обществом зарегистрировано обособленное подразделение по следующему адресу: 143985, Московская область, г. Балашиха, мкр. Железнодорожный, ул. Автозаводская, д.36, лит Е, офис 34; КПП 501245001.

10. События после отчетной даты:

Существенные события после отчетной даты до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, подлежащие раскрытию в пояснениях, а также события после отчетной даты, ставящие под сомнение обоснованность допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствуют.

События, связанные с обострением внешнеполитической ситуации с февраля 2022 г. по настоящее время Общество рассматривает в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности не представляется возможным.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий. Несмотря на геополитическую ситуацию, руководство уверено, что общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

На данный момент отсутствуют трудности с заключением приоритетных договоров, от которых в значительной степени зависит финансовый результат Общества.

11. Обеспечения выданные : отсутствуют
Обеспечения полученные: отсутствуют.

12. Информация о связанных сторонах:

Размер оплаты труда управленческого персонала - сотрудник, наделенный полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации - 175 тыс. руб., кроме того начисления в страховые фонды - 54 тыс. руб.

В 2025 году , единственному участнику Подковырову В.С. выплачены дивиденды в сумме 68 272 тыс. руб..

Иные связанные стороны не установлены.

18. Расшифровка показателей форм бухгалтерской отчетности.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу:

Оценочное обязательство по оплате отпусков и страховых взносов в соответствии с утвержденной учетной политикой начислено единовременно: по результатам инвентаризации количества дней неиспользованных отпусков на последнюю отчетную дату. Сумма оценочного обязательства на 31.12.2025 г, подтвержденная данными инвентаризации (стр. 1540 бухгалтерского баланса) - 29 тыс. руб.

Пояснения к Отчету о финансовых результатах

По данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения – 15 565 тыс. руб. (стр. 2300 Отчета о финансовых результатах). Условный расход по налогу на прибыль – 3891 тыс. руб. Расходы, не принимаемые для целей налогообложения («постоянные разницы») – 1 437 тыс. руб., соответственно постоянный налоговый расход – 359 тыс. руб.

Налогооблагаемые временные разницы за 2025 г:

Разница в стоимости амортизации и единовременного списания имущества (основных средств) в бухгалтерском и налоговом учете, а также расходы общества в рамках договоров лизинга, учитываемые для целей налогообложения в текущем налоговом периоде по нормам НК РФ, больше амортизации по данным бухгалтерского учета сальдированно за 2025 г. - плюс 38 тыс. руб. (в налоговом учете расходов меньше, чем в бухгалтерском);

Сумма закрытия отложенного налогового обязательства – плюс 10 тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы - за 2025 г.:

Общее сальдо вычитаемых временных разниц, увеличивающих прибыль до налогообложения за 2024 г. – плюс 822 тыс. руб. включает:

разницы между начисленным в бухгалтерском учете оценочным обязательством по оплате отпусков и фактическими расходами по оплате отпусков за счет резерва, сформированного на конец прошлого года – плюс 1 293 тыс. руб.

- разницы в расходах, признаваемых в бухгалтерском учете единовременно, а в налоговом учете равномерно - на общую сумму 471 тыс. руб. (минус), в т. ч. по страхованию автотранспортных средств и по принятию убытка от реализации основных средств за прошлый отчетный период.

Общее сальдо начисления (признания) отложенного налогового актива - плюс 205 тыс. руб.

Данные, приведенные выше, подтверждают показатель стр. 2412 Отчета о финансовых результатах «Отложенный налог на прибыль» - плюс 215 тыс. руб.,

Показатель стр. 2411 Отчета о финансовых результатах «Текущий налог на прибыль» - минус 4.035 тыс. руб. соответствует показателю декларации по налогу на прибыль за январь-декабрь 2025 г.

Генеральный директор

25.03.2026 г.



Подковыров В.С.