

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2024 И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

## ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «УПРАВЛЕНИЕ ДОСТАВКОЙ»

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

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя 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 Общества.

### Раздел 1. Общие сведения

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЕНИЕ ДОСТАВКОЙ». Сокращенное наименование: ООО «УПРАВЛЕНИЕ ДОСТАВКОЙ» (далее - Общество).

1.1. Код по ОКОПФ: 12300 «Общество с ограниченной ответственностью»;

1.2. Код ОКФС: 16 «Частная собственность»;

1.3. Единица измерения: тыс. руб.;

1.4. Вид экономической деятельности: код ОКВЭД 49.4 «Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги»;

1.5. Место нахождения: 111674, г.Москва, ул.Некрасовская ,д.7, кв.104

1.6. Почтовый адрес и место хранения документов: 111674, г.Москва, ул.Некрасовская ,д.7, кв.104

1.7. Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 12 января 2016 года и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1197746316900 . Код по ОКПО – 39491474

1.8. Общество поставлено на налоговый учет 14 мая 2019 года по месту нахождения на территории Российской Федерации в Инспекции Федеральной налоговой службы №21 по г. Москве. Присвоены ИНН 9721080859 , КПП 772101001 .

1.9. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, нет.

1.10. Уставный капитал Общества составляет 25 тыс. руб. Состав участников- 1 физическое лицо.

1.11. Дочерних и зависимых обществ нет.

1.12. Единоличным исполнительным органом Общества в 2025 году являлся генеральный директор - Лукьянчук Дмитрий Викторович (решение №1 от 06.05.19г).

1.13. Общество не подлежит обязательному аудиту в соответствии со ст. 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

1.14.Средняя численность работников по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 4 человека.

Средняя численность работников по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 5человек.

1.15.Основными видами деятельности ООО «Управление Доставкой» в 2025 году является деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам.

Основными покупателями услуг по доставке груза в 2024г. были ООО «Трансамметист», , ООО «Напольные Решения».

### 1.16.Информация об отчётности

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

ООО «Управление Доставкой» за 2025год сдаёт в ИФНС №27 в упрощённую бухгалтерскую (финансовая) отчётность .

## **Раздел 2. Содержание учетной политики:**

Учётная политика ООО «Управление Доставкой» утверждена приказом директора Лукьянчук Д.С. от 19.12.2019г. №1 и дополнена приказами.

Бухгалтерский учёт ведётся с применением дополненного и утверждённого приказом по УП №18/14-01 от 19.01.2019г., приказом 29/12/21 от 29.12.21г. ,инструкцией по его применению, утверждённой Приказом Минфина от 31.10.2000г. №94н.

Бухгалтерский учёт в 2025г. вели с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Предприятие Бухгалтерия»

Бухгалтерский учёт осуществляется бухгалтером под руководством ген. директора, на которого возложены обязанности главного бухгалтера.

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

Бухгалтерский учёт ведется в упрощённом виде в полном объеме, но допускаются некоторые упрощения: не применение некоторых ПБУ, упрощенные регистры бухгалтерского учета, возможность исправления ошибок прошлых лет текущим годом. Бухгалтерский учёт ведётся по правилам законодательства о бухгалтерском учете, с использованием регистров такого учета (формы из 1С Бухгалтерия).

### **2.1 Бухгалтерский учёт доходов:**

Выручка от реализации отражается по методу начисления и признается по факту ее оказания при условии принятия ее заказчиком и / или подписания акта выполненных работ /оказанных услуг. В отчетном периоде не было выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами. Организация не вела в отчетном периоде розничную торговлю и не оценивала товары.

### **2.2 Бухгалтерский учёт основных средств:**

Основные средства — это активы, которые куплены не для последующей продажи с извлечением прибыли, а для ведения предпринимательской деятельности и составляет более 100 000 рублей для целей налогового учета и более 100 000 рублей для целей бухгалтерского, а срок использования — больше года (ст. 256 НК РФ)

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете способом по первоначальной стоимости.

Инвентаризация проводится ежегодно, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

### **2.3 Бухгалтерский учёт запасов:**

Учет запасов осуществляется в соответствии с Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы"

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости (п. 34 ФСБУ 5/2019).

### **2.4 Бухгалтерский учёт нематериальных активов:**

Общество не признаёт в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА и стоимостью ниже 100тыс. руб.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;

Амортизация начисляется ежемесячно, линейным методом по группе НМА;

## **2.5 По кредитам и займам:**

- Учёт займов ведётся на сч.58.03 «Предоставленные займы» в разрезе по контрагентам. Проценты по выданным займам рассчитываются не ниже 2/3 ставки рефинансирования и учитываются на сч.76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками» в разрезе по контрагентам. Доходы по выданным займам учитываются на сч.91.01 «Прочие доходы»

- Общество покупает грузовые автомобили для передачи их в финансовую аренду на срок не более 1 года. Задолженность по автомобилям, переданным в аренду, учитывается на сч. 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам», Доход, рассчитывается по годовой ставке, по которой можно занять сопоставимую сумму на сопоставимый срок (не ниже 2/3 ставки рефинансирования) по формуле дисконтирования и учитывается на сч.91.01 «Прочие доходы». Финансовая аренда регулируется Гражданским кодексом, законом от 29.10.1998 №164-ФЗ, ФСБУ 25/2018 и Налоговым кодексом.

## **2.6 Определение уровня существенности:**

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Если процентное соотношение составляет более 5% пять процентов, то ошибка признается существенной.

## **3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности:**

### **3.1 Нематериальные активы**

Общество имеет зарегистрированный Товарный знак «Японский Переезд» и «ЯП», зарегистрированные в 2023г.

Как в отчетном периоде, так и в периодах, предшествующих отчетному, НМА, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества (в т. ч. находящихся в залоге) отсутствовали

### **3.2 Основные средства:**

В отчетном периоде, а также по состоянию на 31.12.2024, Обществом амортизация основных средств не начислялась

Состав объектов основных средств:

- Ноутбук AppelMagBookAir13 2020
- НоутбукHP

Убытков от обесценения в соответствии с требованиями Международного стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" в отчетном периоде не выявлено.

### **3.3 Запасы:**

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасы, находящихся в залоге, отсутствуют.

### **3.4 Дебиторская задолженность:**

Сомнительная дебиторская задолженность как в отчетном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, отсутствовала, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался.

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на	
	31.12.2025	31.12.2024
<b>Дебиторская задолженность всего, в т. ч.</b>	9 169	6 962
Расчёты с покупателями	7 744	5 317
Авансы поставщиков	141	23
Налоги	1 190	633
прочие	94	89
Займы краткосрочные	-	900

### 3.5 Краткосрочные финансовые вложения:

В 2025 году организация выдавала процентные краткосрочные целевые займы своим контрагентам (ИП, оказывающим услуги по доставке) на закупку и ремонт машин, участвующих в процессе доставки груза, с ежемесячным погашением займа по согласованным графикам возврата:

тыс. руб.

	Наименование должника	Сумма	
		Остатки на 31.12.2024	Остатки на 31.12.2025
1	ИП Шарапов С.Е договор 10/04/24 от 10.04.2024г.(22,1%)	500	00
2	ИП Шумилов С.Г. договор 10/03/25 от 10.03.2025г. (22%)	0,00	250
3	ИП Эмиргамзаева Е.С договор 27/12/24 от 27.12.2024г.(22%)	400	00
1	ИП Эмиргамзаева Е.С договор 14/11/25 от 14.11.2025г (17%)	00	962,5
	<b>ИТОГО</b>	900	1 212,5

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному, не менялись.

Задолженность по выданным долгосрочным займам как в отчётном периоде, так и в периоде, предшествующем отчетному отсутствует.

### 3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты:

Информация об имеющихся у организации денежных средствах в российской валюте, а также о денежных эквивалентах представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Денежные средства в кассе	-	-	-
Денежные средства на расчетных счетах Общества	6 918	9 335	4 619
Переводы в пути	4	-	56
<b>ИТОГО</b>	<b>6 922</b>	<b>9 335</b>	<b>4 675</b>

### 3.7 Уставной капитал

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на	
	31.12.2025	31.12.2024
Уставный капитал всего, в т. ч.:	25	25
Участник I	25	25

### 3.8 Кредиторская задолженность:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на	
	31.12.2025	31.12.2024
Кредиторская задолженность всего, в т. ч.	7 962	5 760
Расчёты с поставщиками	5 781	4 362
Авансы поставщиков		
Налоги	2 181	1 149
Задолж по зар. плате		149
Прочие	-	100

### 3.9 Оценочные обязательства:

Общество не начисляет резервы по отпускам.

## Раздел 4. Сведения о доходах и расходах организации:

### 4.1 Структура доходов Общества

2025г.тыс.руб. 2024г.тыс.руб.

Доход от основной деятельности(грузоперевозки): 114 336 90 643

«Трансамметист» по договору перевозки №1/04/20 от 01.04.2020г.	97 984	90 581
ООО «Напольные Решения» по договору перевозки № 1/07 от 01.07.2025	10 963	-
Мебельная Фабрика «MGS MEBEL» Договор оферты от 05.03.2025г.	5 225	-
Прочие	164	62

### 4.2 Структура расходов Общества

Информация о расходах по основному виду деятельности представлена в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в разделе 6.

### 4.3 Расшифровка прочих доходов и расходов (тыс. руб.):

2025г.тыс.руб 2024г.тыс.руб.

Прочие доходы 1600 21 325

Прочая реализация

Проценты к получению	1 227	
Штрафы	112	
Доход от займов и аренды авто	261	
Прочие	298	
<b>Прочие расходы</b>	<b>3 303</b>	<b>446</b>
Услуги банка	152	335
Прочая реал	2 566	-
Прочие	585	111

## Раздел 5. Сведения о связанных сторонах (аффилированные лица)

Состав участников общества:

Лукиянчук Дмитрий Викторович (ИНН 772169286173) – доля в размере 100 % номинальной стоимостью 25 000 руб.;

Перечень связанных сторон (в т.ч. бенефициаров).

Полное фирменное наименование или ФИО связанного лица	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанной стороной
<b>Физические лица</b>		
Лукиянчук Дмитрий Викторович	Россия	Участник, бенефициарный владелец, Генеральный директор

### 5.1 Операции со связанными сторонами

Наименование (ФИО) связанной стороны	Вид операций	Условия и сроки завершения расчетов*	2025 год (тыс. руб.)		2024 год (тыс. руб.)	
			Объем операций	Сальдо расчетов**	Объем операций	Сальдо расчетов**
Лукиянчук Д.В.	Выплата части чистой прибыли	Срок выплаты не более 36 месяцев со дня принятия решения о распределении	10 000	0	4 000	0

Размер выплат управленческому персоналу определен трудовыми договорами. Вознаграждение управленческому персоналу составило:

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	
	За 2025г.	За 2024г.
<b>Краткосрочные вознаграждения:</b>		
Заработная плата и премии	2 731	1 318
Страховые взносы во внебюджетные фонды	489	242
Добровольное медицинское страхование	-	-
Прочие платежи	-	-

## Раздел 6. Условные факты хозяйственной деятельности

### Условия ведения деятельности

Управление рисками Общества осуществляется и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Хозяйственная деятельность и получаемая Обществом прибыль периодически в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений, имеющих место в Российской Федерации.

### **Налогообложение**

#### *Риски, связанные с изменением налогового законодательства*

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.

В 2024-2025 годах рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководство Общества анализирует косвенное влияние внешних факторов на условия ведения бизнеса в России и принимает упреждающие меры для поддержания бесперебойности и эффективности операционной деятельности.

Для обеспечения устойчивости операционной деятельности руководство Общества принимает превентивные меры, направленные на смягчение последствий изменений во внутренней экономической среде, вызванных внешнеполитическими факторами.

В условиях сохраняющейся неопределенности геополитической обстановки долгосрочное прогнозирование остается ограниченным, однако принимаемые управленческие меры направлены на обеспечение устойчивого функционирования Общества.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным. У Общества отсутствуют хозяйственные споры и отсутствуют предъявленные ему претензии.

Факты хозяйственной деятельности, способные повлечь возникновение условных активов или условных обязательств, отсутствуют.

### **7 Сведения о совместной деятельности :**

Общество не заключало договора о совместной деятельности.

### **8. Информация по сегментам:**

Общество не выделяет отдельные сегменты.

### **9. Информация о наличии/ отсутствии судебных разбирательств на 31.12.2024:**

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет незавершённых судебных разбирательств

### **10. События, возникшие после отчетной даты :**

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

