

**Общество с ограниченной ответственностью «С-Логистик»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.**

**1. Краткая характеристика деятельности**

Сокращенное наименование: ООО «С-Логистик»

Юридический адрес: Воронежская область, Новоусманский район, с.

Александровка, пер. Александровский, Д. 20 А, офис 1

Дата регистрации: 20.04.2016. ОГРН 1163668074954 ИНН 3616018307 КПП 361601001

Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом:

49.41 - Деятельность автомобильного грузового транспорта.

Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые в 2025 г.: 45.3 Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями; 46.51 Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением; 49.4 Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам.

Численность сотрудников на 31.12.2025 – 46 человек

Обособленных подразделений нет.

Уставный капитал – 600 000 (шестьсот тысяч) рублей. Единственным участником является Семашко Геннадий Юрьевич с долей 100 процентов.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

**2. Информация об учетной политике**

**2.1. Неиспользуемые стандарты**

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.  
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.  
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.  
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.  
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.  
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

**2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики**

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет

существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

2.2.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

### 2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

### 2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.  
(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

## 2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.  
(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.  
(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.  
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

## 2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.  
(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.  
(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

## 2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.  
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

## 2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 "Основные средства арендованные" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

## 2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 20 "Основное производство", ежемесячно списываются в дебет счета 90.02 "Себестоимость продаж" в полной сумме. Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» (Основание: п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов). Доходы определяются по методу начисления

## 2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита.

## 3. Расшифровка ключевых показателей отчетности

3.1. Наличие и движение собственных арендованных (полученных в лизинг) основных средств

Тыс. руб.

Наименование	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода		Остаточная стоимость
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Списано		Амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Основные средства сч.	2025 г.	85 376	45 455	36 211	3 793	3 793	32 054	117 794	73 716	44 078

01.01	2024 г.	59 083	27 767	27 214	921	921	18 609	85 376	45 455	39 921
Основные средства арендованные сч. 01.03 (Лизинг)	2025 г.	52 326	28 180	6 890	29 633	22 748	15 915	29 583	21 347	8 236
	2024 г.	66 194	15 657	9 875	23 744	19 611	32 134	52 325	28 180	24 145

### 3.2. Капитальные вложения в основные средства

Наименование	Период	тыс. руб.			
		На начало периода	Изменения за период		На конец периода
		фактические затраты	затраты	принято к учету	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств	2025 г.	1 667	26 356	18 797	9 226
	2024 г.	400	28 665	27 398	1 667
Оборудование к установке	2025 г.		4 566		4 566
	2024 г.				

### 3.3. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование	Период	тыс. руб.					
		На начало периода	Изменения за период			На конец периода	
		сумма	списано	поступило	проценты	резерв под обесценение	сумма
Долгосрчные финансовые вложения : Займы, предоставленные другим организациям	2025 г.	3 015	15				3 000
	2024 г.	3 015					3 015

### 3.4. Наличие и движение запасов

Наименование	Период	тыс. руб.			
		На начало периода	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	поступило	списано	фактическая себестоимость
Запасы всего	2025 г.	20 734	220 538	205 577	35 695
	2024 г.	4 839	165 653	149 758	20 734
Сырье и материалы	2025 г.	15 508	219 116	201 067	33 557
	2024 г.	4 786	163 845	148 613	20 018
Товары	2025 г.	5 226	1 422	4 510	2 138
	2024 г.	53	1 808	1 145	716

### 3.4. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование	Период	тыс. руб.						
		На начало периода		Изменения за период			На начало периода	
		По условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило	списано	на расходы	По условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность	2025 г.	42 412	0	482 567	440 275	1 030	83 674	0
	2024 г.	46 586	0	382 816	386 561	429	42 412	
расчеты с поставщиками и	2025 г.	4 244		121 342	92 567	1 030	31 989	
	2024 г.	12 490		74 900	82 717	429	4 244	

подрядчиками							
расчеты с покупателями и заказчиками	2025 г.	30 838		353 648	333 804		50 682
	2024 г.	33 996		300 666	303 824		30 838
расчеты с персоналом	2025 г.	1 451			1 451		0
	2024 г.			1 451	0		1 451
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025 г.	5 879		7 577	12 453		1 003
	2024 г.	100		5 799	20		5 879

### 3.5. Наличие и движение обязательств

Наименование	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода	
			По условиям договора	поступило	списано	списано на доходы	По условиям договора
Долгосрочные заемные средства	2025 г.	800	29943	500		30 243	
	2024 г.		800			800	
Краткосрочные заемные средства	2025 г.	29403		29403		0	
	2024 г.	31863		2460		29 403	
Кредиторская задолженность	2025 г.	79 682	492 198	415 363	11 753	144 764	
	2024 г.	65 295	402 611	388 185	39	79 682	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025 г.	73 147	353 835	277 289	11 753	137 940	
	2024 г.	63 995	259 602	250 411	39	73 147	
расчеты с покупателями и заказчиками	2025 г.		282	186		96	
	2024 г.		2 662	2 662		0	
расчеты с персоналом	2025 г.	1	25 147	24 053		1 095	
	2024 г.		16 329	16 328		1	
перед бюджетом по налогам и сборам	2025 г.	349	84 587	82 710		2 226	
	2024 г.	1 105	69 834	70 590		349	
прочие кредиторы и обязательства	2025 г.	6 185	28 347	31 125		3 407	
	2024 г.	195	54 184	48 194		6 185	

### 3.6 Расходы по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Наименование	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	199 308	148 213
Затраты на оплату труда основного персонала	16 576	14 149
Отчисления с ФОТ основного персонала	4 751	3 464
Налоги	622	567
Аренда автотранспорта	10 810	12 959
Амортизация ОС	11 693	10 468
Страхование транспорта	700	969
Плата за проезд по дорогам	1 589	395
Услуги по ремонту автомобилей	22 526	13 373
Прочие	245	518
Итого себестоимость	268 820	205 075
Управленческие расходы	29 734	45 102
Итого расходы 2025 г.	298 554	250 177

#### 4. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	28.12.2025	—
Материально-производственные запасы	28.12.2025	—
Инвентаризация обязательств	31.12.2025	Выявлена безнадежная кредиторская и дебиторская задолженность. Задолженность отражена в финансовом результате.

#### 5. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 289 234 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. По итогам финансово-хозяйственной деятельности в отчетном периоде получен отрицательный финансовый результат, который составил 2 425 тыс. руб., что обусловлено увеличением на 10% себестоимости деятельности общества (повышение цен на товары, ГСМ, запчасти). При этом по результатам налогового учета получена прибыль 4 605 тыс. руб. и начислен и перечислен в бюджет налог на прибыль в размере 1 152 тыс. руб. Расхождение между бухгалтерским и налоговым учетом связано с различным порядком отражения и признания в отчетах доходов и расходов; порядком отражения имущества, подлежащего амортизации и способом ее начисления.

#### 6. Иная информация

- 6.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
- 6.2. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

7. Дата составления текстовых пояснений: 25 марта 2026 года.

Генеральный директор



Семашко Г.Ю.