

690091, г. Владивосток, ул. Пограничная, 21, оф. 25
Тел.: +7 (423) 270-16-34
ИНН/КПП 2536294853 / 254001001, ОГРН 1162536067506

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Наименование: ООО «Куб Логистик»
1.2. Юридический адрес: 690091, Приморский край, г. Владивосток, Пограничная ул., дом № 21, оф.25;
1.3. Дата государственной регистрации 20.05.2016;
1.4. Основные виды экономической деятельности: 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками;
1.5. Численность сотрудников: 8 человек;
1.6. Уставный капитал : 10 тыс.руб.;
1.7. Участники:
Единственный участник долей 100%
1.8. Сведения о руководителе:
Директор Фёдоров И.В.

2. Информация об учетной политике экономического субъекта в отношении показателей (групп показателей), приведенных в бухгалтерском балансе, и отчете о финансовых результатах

Данная упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ, так как является субъектом малого предпринимательства.

- 2.1. Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ
Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

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)

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение 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 аренды

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 "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

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)

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)

2.4. Учет расходов и доходов

Учёт доходов и расходов ведётся ПБУ 9/99, ПБУ 10/99

2.4.1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: Транспортно-экспедиционные услуги

2.4.2. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство» по окончании отчетного периода сумма затрат полностью списывается на счет 90.02 «Себестоимость продаж».

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются управленческие расходы, связанные с осуществлением хозяйственной деятельностью Общества. По окончании отчетного периода сумма затрат полностью списывается на счет 90.08 «Управленческие расходы».

2.4.3. Учёт прочих доходов и расходов

Доходы и расходы, отличные от доходов и расходов от обычных видов деятельности Общества, признаются прочими доходами и расходами. (Основание: п. 4 ПБУ 9/99)

2.5. Бухгалтерская отчетность

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.

3. Расшифровка ключевых показателей и факторов, повлиявших на финансовый результат

3.1. Расходы по обычным видам деятельности и управленческие расходы

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 106	4 282
Затраты на оплату труда	6 784	3 920
Отчисления на социальные нужды	1 503	898
Амортизация	11 726	12 298
Расходы по обычным видам деятельности	121 773	190 841
Прочие затраты	10 469	10 324
Итого по элементам	153 361	222 563
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	153 361	222 563

4. Пояснение к отчету о финансовых результатах за 2025 год

По итогам 2025 года организацией получен чистый убыток в размере 12 927 тыс. рублей (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

Отрицательный финансовый результат обусловлен совокупностью следующих факторов:

1. Снижение объемов деятельности (выручки)

В отчетном периоде произошло существенное сокращение количества заказов по сравнению с 2024 годом, что связано с изменением рыночной конъюнктуры и снижением спроса на транспортно-экспедиционные услуги, в т.ч. из-за вновь введенного НДС 5% с 01.01.2025 г.

Снижение объемов оказанных услуг привело к уменьшению выручки при сохранении значительной части расходов.

2. Несоразмерность динамики доходов и расходов

При снижении объемов деятельности организация продолжает нести обязательные расходы, необходимые для обеспечения функционирования бизнеса, в связи с чем расходы сокращаются не пропорционально снижению выручки.

3. Рост затрат на оплату труда

Расходы на оплату труда увеличились с 3 920 тыс. руб. в 2024 году до 6 784 тыс. руб. в 2025 году, а также выросли соответствующие страховые отчисления (с 898 тыс. руб. до 1 503 тыс. руб.).

Увеличение обусловлено:

- необходимостью сохранения квалифицированного персонала в условиях снижения рынка;
- перераспределением функционала сотрудников и повышением операционной нагрузки;
- индексацией заработной платы.

Данные расходы носят частично постоянный характер и не могут быть оперативно снижены без риска прекращения деятельности.

4. Снижение рентабельности услуг

В условиях высокой конкуренции организация не имела возможности увеличить тарифы на оказываемые услуги пропорционально росту затрат.

Таким образом, при увеличении себестоимости (в первую очередь затрат на персонал и прочих операционных расходов) маржинальность деятельности снизилась, что оказало прямое влияние на формирование убытка.

5. Высокая доля постоянных расходов

Организация несет постоянные расходы, не зависящие напрямую от объема выручки:

- фонд оплаты труда;
- аренда офисных помещений;
- расходы на связь.

При снижении выручки указанные расходы оказывают существенное влияние на финансовый результат.

Меры, предпринимаемые организацией

Организация принимает меры по восстановлению прибыльности деятельности:

- активный поиск и привлечение новых клиентов;
- пересмотр тарифной политики и условий договоров;
- оптимизация затрат;
- повышение эффективности использования трудовых ресурсов.

Убыток носит временный характер, деятельность организации продолжается.

Директор



Фёдоров И.В.