Общество с ограниченной ответственностью

«Т – Сервис Логистикс»

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

г. Москва

ООО «Т-Сервис Логистикс»

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

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 3

1.1. Общая информация 3
1.2. Основные виды деятельности 3
1.3. Филиалы и представительства Общества 3
1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники) 3
1.5. Информация об органах управления 5
1.6. Информация о аудиторе 5

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ 6

2.1. Основа представления 6
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 7
2.3. Организация и формы бухгалтерского учета 8
2.4. Инвентаризация имущества и обязательств 9
2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 9
2.6. Основные средства 9
2.7. Нематериальные активы 10
2.8. Финансовые вложения 11
2.9. Расчеты с дебиторами и кредиторами 12
2.10. Арендованные основные средства 13
2.11. Порядок формирования доходов 14
2.12. Порядок формирования расходов 15
2.13. Изменения учетной политики 15

3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ 16

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 17

4.1. Основные средства 17
4.1.1 Арендованные основные средства 20
4.1.2 Учет договоров аренды 22
4.2. Запасы 23
4.3. Дебиторская задолженность 25
4.4. Нематериальные активы 26
4.5. Краткосрочные обязательства. Заемные средства 27
4.6. Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения 28
4.7. Денежные средства 29
4.8. Прочие оборотные активы 30
4.9. Уставный капитал 30
4.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 31
4.11. Кредиторская задолженность 31
4.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 32
4.13. Обеспечение обязательств 32

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 33

5.1. Доходы по обычным видам деятельности 33
5.2. Расходы по обычным видам деятельности 33
5.3. Прочие доходы и расходы 35
5.4. Расчеты по налогу на прибыль 35

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 36

6.1. Связанные стороны 36
6.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу 37
6.3. События после отчетной даты 37
6.4. Непрерывность деятельности 38
6.5. Налоговое законодательство 38

ООО «Т-Сервис Логистикс»

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

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Т-Сервис Логистикс» («Общество») за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Т-Сервис Логистикс» (Общество), сокращенное название ООО «Т-Сервис Логистикс», ИНН/КПП 7730566401/770301001, зарегистрировано МИ ФНС РФ № 46 по г. Москве.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 10.08.2007 г., за основным государственным регистрационным номером 1077758953414.

В 2024 г. внесены изменения в Устав:

- в части изменения юридического адреса. Зарегистрированы ИФНС за номером 2247706412281 от 03.07.2024 г.;

Юридический и почтовый адрес: Российская Федерация, 123112, г. Москва, Пресненская набережная, Д.8 СТР.1 ПОМЕЩ. 1Н/14

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.23	На 31.12.24	На 31.12.25
87	85	75

1.2. Основные виды деятельности

В 2023-2025 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- Организация перевозок грузов.
- Оптовая торговля топливом, рудами, металлами и химическими веществами.

1.3. Филиалы и представительства Общества

- ОП в г. Владивостоке (прекращение деятельности 28.07.2025г.)
- ОП в г. Новосибирске.

1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 4 310 тыс.руб.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.23 являются:

Наименование	Номинальная стоимость доли	Доля в УК
Т.Д. Интернейшнл Лоджистик Корпорейшн Лимитед	4 300	99,77%
Каданцев Сергей Юрьевич	10	0,23%
Итого:	4 310	100%

16

Участниками Общества по состоянию на 31.12.24 являются:

Наименование	Номинальная стоимость доли	Доля в УК
Т.Д. Интернейшнл Лоджистик Корпорейшен – ФЗСО	4 300	99,77%
Каданцев Сергей Юрьевич	10	0,23%
Итого:	4 310	100%

Участниками Общества по состоянию на **31.12.25** являются:

Наименование	Номинальная стоимость доли	Доля в УК
Т.Д. Интернейшнл Лоджистик Корпорейшен – ФЗСО	4 310	100%
Итого:	4 310	100%

Владельцем Т.Д. Интернейшнл Лоджистик Корпорейшен – ФЗСО является Компания BOHDC DMCC (VONDS DMCC), зарегистрированная в Объединенных Арабских Эмиратах за регистрационным номером DMCC195707, юридический адрес: Объединенные Арабские Эмираты, 451735, Дубай, ДМСС Бизнес Центр, этаж 1, Джувлери энд Джемплекс 3, помещение BA1100.

Бенефициарным владельцем 100% акций компании BOHDC DMCC (VONDS DMCC) является Тигран Терминасов.

Таким образом, конечным бенефициаром ООО «Т-Сервис Логистикс» является Тигран Терминасов.

ООО «Т-Сервис Логистикс» подтверждает, что:

Тигран Терминасов является бенефициарным владельцем ООО «Т-Сервис Логистикс» и действует во взаимоотношениях с ООО «Т-Сервис Логистикс» от своего имени без посредников.

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом Общества является Общее Собрание Участников Общества.

Совет директоров Общества в составе 3 (трех) членов: Каданцев С.Ю., Чуланов Е.Е., Костерина А.А. образован на основании Протокола №25 внеочередного общего собрания участников Общества 05.06.2025 г.

Совет директоров осуществляет общее руководство и контроль за деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции Общего собрания участников Общества и единоличного исполнительного органа Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), действующим на основании Устава Общества.

Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор):

- с 01.11.14 по 31.10.22 - Каданцев Сергей Юрьевич
- с 01.11.22 по настоящее время – Жарков Глеб Альбертович

Главный бухгалтер Общества – Богданова Алла Петровна

1.6. Информация о аудиторе

Аудитором Общества является Общество с Ограниченной Ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»):

Юридический адрес: 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44, стр. 2.

ООО «ФБК» зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15 ноября 1993 г., свидетельство: серия ЮЗ 3 № 484.583 РП. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным номером 1027700058286.

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в некоммерческом партнерстве «Аудиторская Ассоциация Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства и составлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденным приказом Минфина РФ от 4 октября 2023 г. N 157н.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика Общества на 2025. утверждена приказом генерального директора Общества от 31.12.2013г. (в редакции приказа Генерального директора от 31.12.2024г.).

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными

подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Общество признает существенной ошибку, величина которой составляет более 5% от соответствующей статьи бухгалтерского баланса и/или отчета о финансовых результатах.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

1) характер ошибки;
2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

В 2025 году ретроспективные корректировки в бухгалтерскую отчетность, связанные с исправлением ошибок, не вносились. В 2025 г. внесена информация о ретроспективных корректировках, связанных с началом применением ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", которая раскрыта в п. 3. «Вступительные и сравнительные данные» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «ТСЛ»» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1:С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированная программа СТЖ по учету движения товара и выручки.

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденного приказом Минфина РФ от 13 января 2023 г. N 4н.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в год. Последняя инвентаризация основных средств проведена в 2025 году.

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.23	Курс на 31.12.24	Курс на 31.12.25
Доллар США	89,6883 за 1 долл. США	101,6797 за 1 долл. США	78,2267 за 1 долл. США
Евро	99,1919 за 1 Евро	106,1028 за 1 Евро	92,0938 за 1 Евро
Тенге	19,7708 за 100 Тенге	19,4860 за 100 Тенге	15,4978 за 100 Тенге

2.6. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив объектом ОС не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- инвестиционная недвижимость;

- офисное оборудование.

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта ОС. Такая проверка производится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта ОС. Возникшие в результате этого корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно. По результатам проверки элементов амортизации по состоянию на 01.01.2025, элементы амортизации не изменились.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости.

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.

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей.

Элементы амортизации объектов основных средств в 2025 г.:

Наименование показателя	Первоначальная стоимость без учета обесценения на 31.12.2025	Установленные сроки полезного использования объектов ОС (число	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Офисное оборудование	21 046	5-15	линейный	-
Инвестиционная недвижимость	160 329	30	линейный	160 329

2.7. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. НМА амортизируются линейным способом.

2.8. Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;

- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.
- краткосрочные депозиты приобретаемые с целью их погашения в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев), являются денежными эквивалентами и отражаются в бухгалтерском балансе Общества по строке.1250 «Денежные средства и их эквиваленты»
- операции по договорам РЕПО на срок до трех дней. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы под обесценение финансовых вложений, а также прочие виды резервов называются оценочными.

При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

2.9. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы по сомнительным долгам, а также прочие виды резервов являются оценочными.

2.10. Арендованные основные средства

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду:

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 "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Организация, в качестве арендатора, использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 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);

- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

При этом выполняется одно из условий:

- срок аренды не более 12 месяцев;

- рыночная стоимость предмета аренды не более 300 000 руб.;

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.

Учет при передаче имущества в аренду

Организация, в качестве арендодателя, классифицирует объект учета аренды в качестве объекта учета операционной аренды.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.11. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации услуг;
- доходы от реализации товаров;

Прочими доходами признаются:

- доходы от предоставления в аренду основных средств;
- поступления от продажи иностранной валюты;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

2.12. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 4.2 настоящих пояснений.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и управленческие, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Расходы, связанные с перевозкой угля от продавца до конечного покупателя, учитываются Обществом в составе затрат основного производства. На конец отчетного периода Общество распределяет расходы на перевозку угля между реализованными и нереализованными товарами. Данное распределение не производится, если остаток нереализованного угля на отчетную дату не превышает 5% от стоимости угля, реализованного в отчетном периоде.

2.13. Изменения учетной политики

Изменения в учетную политику Организации на 2025 год по сравнению с учетной политикой, действовавшей в 2024 году, не вносились.

3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024г., сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2024 г.

С отчетности за 2025 г. применяется ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». В ФСБУ 4/2023 определен порядок зачета между показателями прочих доходов и прочих расходов. Зачет между этими показателями производится, если они связаны с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни.

Общество свернуто отражает статьи прочих доходов и расходов: курсовые разницы, продажа (покупка) иностранной валюты, прочие внереализационные доходы (расходы), списание дебиторской (кредиторской) задолженности, штрафы, пени и неустойки к получению (уплате).

Корректировка показателей в Отчете о финансовых результатах за период 2024 г. в связи с применением с 01.01.2025 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
За 2024 г.				
Прочие доходы	2340	12 364 363	(12 001 545)	362 818
Прочие расходы	2350	(12 238 450)	12 001 545	(236 905)

Корректировка показателей в Отчете о движении денежных средств за период 2024 г. связана с изменением структуры Отчета о движении денежных средств: в 2024 году информация об авансах, полученных от покупателей (заказчиков), отражалась в строке 4114 «авансы», при этом строка 4111 «от продажи продукции, товаров, работ и услуг» не включала сумму таких авансов; начиная с годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год информация о денежных средствах, поступивших от покупателей (заказчиков) в полном объеме отражается в строке 4111 «от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг».

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
За 2024 г.				
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	48 521 925	463 464	48 985 389
авансы	4114	463 464	(463 464)	-

Остальные показатели статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2024г.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Информация о первоначальной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2024 - 2025гг. представляет собой следующее:

ООО «Т-Сервис Логистикс»

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

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение основных средств и прав пользования активом за 2025 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Переоценка			
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства отличные от инвестиционной недвижимости	**1150**	**26 720**	**(19 231)**	**132**	**(5 806)**	**5 666**	**(2 685)**	**-**	**-**	**21 046**	**(16 250)**
в том числе:											
Офисное оборудование		26 720	(19 231)	**132**	**(5 806)**	**5 666**	**(2 685)**	**-**	**-**	**21 046**	**(16 250)**
ППА		**1 223 604**	**(493 773)**	**-**	**(908 436)**	**644 997**	**(272 723)**	**-**	**-**	**315 168**	**(121 500)**
в том числе:											
Офисные помещения		315 168	(51 422)	-	-	-	**(70 078)**	-	-	**315 168**	**(121 500)**
Вагоны		908 436	(442 351)	-	**(908 436)**	**644 997**	**(202 646)**	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость *		**160 329**	-	-	-	-	-	-	-	**160 329**	-
Итого:		**1 410 653**	**(513 004)**	**132**	**(914 242)**	**650 663**	**(275 408)**	**-**	**-**	**496 543**	**(137 749)**

* Начисление амортизации не производится в связи с тем, что ликвидационная стоимость объекта равна его балансовой стоимости.

Наличие и движение основных средств и прав пользования активом за 2024 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Выбыло			Переоценка			
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства отличные от инвестиционной недвижимости	**1150**	**23 463**	**(17 084)**	**3 376**	**(119)**	**119**	**(2 266)**	**-**	**-**	**26 720**	**(19 231)**
в том числе:											
Офисное оборудование		23 463	(17 084)	3 376	(119)	119	(2 266)	-	-	26 720	(19 231)
ППА		**1 056 733**	**(599 447)**	**744 096**	**(577 225)**	**521 912**	**(416 238)**	**-**	**-**	**1 223 604**	**(493 773)**
в том числе:											
Офисные помещения		173 668	(114 678)	254 952	(113 452)	109 670	(46 414)	-	-	315 168	(51 422)
Вагоны		883 065	(484 769)	489 144	(463 773)	412 242	(369 824)	-	-	908 436	(442 351)
Инвестиционная недвижимость *		**160 329**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**160 329**	**-**
Итого:		**1 240 525**	**(616 531)**	**747 472**	**(577 344)**	**522 031**	**(418 504)**	**-**	**-**	**1 410 653**	**(513 004)**

Неамортизируемые объекты основных средств в 2024-2025 гг. отсутствовали.

Общество не имеет в собственности земельных участков.

Незавершенные капитальные вложения, отраженные в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства», представлены ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано (в том числе передано в монтаж)	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - ВСЕГО	**за 2025 г.**	**9 883**	**132**	**(771)**	**(132)**	**9112**
	за 2024 г.	**9 883**	**5402**	**-**	**(5 402)**	**9 883**
в том числе:						
Основные средства, не требующие монтажа	за 2025 г.	9 883	132	(771)	(132)	9 112
	за 2024 г.	9 883	5402	-	(5 402)	9 883

4.1.1 Арендованные основные средства

Общество арендовало под офис следующие помещения:

По состоянию на 31.12.2025г. Общество арендует офисное помещение по адресу: г. Москва, Пресненская набережная, д. 8, стр. 1 по договору аренды от 16.10.2024г. № б/н, арендодатель **ООО "СИТИПАРКИНГГРУП".** Площадь арендуемых помещений 1 183,0 кв.м., срок аренды до 27.05.2029г. а также офисное помещение по адресу: г.Москва, Романов пер., дом 4, строение 2 по договору аренды нежилого помещения от 25.12.2020г. №ДДА-РД2-279-2021, арендодатель **Компания «Алини Инвестментс Б.В.».** Площадь арендуемых помещений 228,8 кв.м., срок аренды до 28.02.2026г. Общество признает данные предметы аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде (ФСБУ 25/2018).

Забалансовый учет арендованных полувагонов ведется в стоимостном выражении, а именно:

Конрагент	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
ООО «Логкомтранс»	-	164 652	344 207
ООО "ТГ "РУСЖДТРАНС"	-	46 676	476 156
ООО "АТЛАНТ"	1 020 000	1 020 000	1 020 000
ООО "ГРУЗОВАЯ КОМПАНИЯ"	559 349	-	-

Общество не признает аренду вагонов в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

4.1.2 Учет договоров аренды

Информация об объектах учета аренды представлена в нижеприведенной таблице:

Договор аренды с контрагентом	2024						2025					
	Величина обязательства на начало периода	Величина признанных процентов	Переменные платежи, не учитываемые в расчете обязательств	Величина обязательства на конец периода	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства	Величина обязательства на начало периода	Величина признанных процентов	Переменные платежи, не учитываемые в расчете обязательств	Величина обязательства на конец периода	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства
Итого:	**494 821**	**50 824**	**2 228**	**735 035**	**446 244**	**288 791**	**735 035**	**95 170**	**2 687**	**216 482**	**160 987**	**55 495**
Гарденпарк Трейдинг МК	**24 900**	698	1 234	-	-	-	-	-	-	-	-	-
РАДАЛИНИ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (Алини Инвестментс)	**36 120**	2 809	350	**20 901**	3 208	17 693	**20 901**	1 237	535	**3 208**	-	3 208
Логкомтранс ООО	**239 560**	12 003	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Атлант ООО	**194 241**	24 579	-	**466 138**	236 767	229 371	**466 138**	54 392	-	-	-	-
СИТИПАРКИНГГРУП ООО	-	9 485	238	**218 813**	182 245	36 568	**218 813**	34 936	2 152	**188 134**	142 236	45 898
СИТИРЕНТАЛМЕНЕДЖМЕНТ ООО	-	1 250	406	**29 183**	24 024	5 159	**29 183**	4 605	-	**25 139**	18 750	6 389

С 01.10.2025 было принято решение прекратить применять ФСБУ 25/2018 в отношении договора аренды вагонов с ООО Атлант в связи с систематическим переводом вагонов в ремонт.

4.2. Запасы

Информация о наличии и движении запасов, отраженная по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса представлена в нижеприведенной таблице:

2025 год

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
					выбыло						
	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	**38 186**	**-**	**38 186**	**48 646 867**	**(48 667 045)**	**-**	**-**	**0**	**18 008**	**-**	**18 008**
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	-	-	-	3 583	(3 514)	-	-	(69)	-	-	-
Товары для перепродажи	38 186	-	38 186	3 874 983	(3 895 161)	-	-	-	18 008	-	18 008
Затраты в незавершенном производстве	-	-	-	44 768 301	(44 768 370)	-	-	69	-	-	-

2024 год

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
					выбыло						
	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	**11 453**	**-**	**11 453**	**48 944 564**	**(48 917 831)**	**-**	**-**	**-**	**38 186**	**-**	**38 186**
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	-	-	-	4 214	(4 150)	-	-	(64)	-	-	-
Товары для перепродажи	11 453	-	11 453	4 018 336	(3 991 603)	-	-	-	38 186	-	38 186
Затраты в незавершенном производстве	-	-	-	44 922 014	(44 922 078)	-	-	64	-	-	-

4.3. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.25			На 31.12.24			На 31.12.23		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Сумма за вычетом резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего		**15 061**	**0**	**15 061**	**20 160**	**(-)**	**20 160**	**20 890**	**(-)**	**20 890**
авансы выданные		**15 061**	**(-)**	**15 061**	20 160	(-)	20 160	20 890	(-)	20 890
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего		**5 254 652**	**(575)**	**5 254 077**	**8 965 274**	**(21 735)**	**8 943 539**	**5 698 146**	**(8 458)**	**5 689 688**
покупатели и заказчики		**2 238 306**	**(575)**	**2 237 731**	6 620 472	(21 735)	6 598 737	3 085 239	(8 435)	3 076 804
авансы выданные		**2 213 767**	**(-)**	**2 213 767**	1 892 832	(-)	1 892 832	2 150 402	(23)	2 150 379
В том числе авансы поставщикам запасов (товаров)		52 585	(-)	52 585	5 099	(-)	5 099	98 099	(-)	98 099
дебиторская задолженность бюджета по налогам и сборам		**284 882**	**(-)**	**284 882**	237 729	(-)	237 729	357 060	(-)	357 060
прочие дебиторы		**517 697**	**(-)**	**517 697**	214 241	(-)	214 241	105 445	(-)	105 445
Итого	**1230**	**5 269 713**	**(575)**	**5 269 139**	**8 985 434**	**(21 735)**	**8 963 699**	**5 719 036**	**(8 458)**	**5 710 578**

Долгосрочная дебиторская задолженность представляет собой обеспечительный платеж по договорам аренды помещений.

Просроченной дебиторской задолженности, за исключением той, в отношении которой создан резерв по сомнительный долгам, нет.

Авансы поставщикам ОС и НМА на 31.12.2023 г., 31.12.2024 г., 31.12.2025 г. отсутствовали.

4.4. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов за 2025 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Выбыло			Переоценка			
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы	**1110**	**514**	**(183)**	**-**	**-**	**-**	**(148)**	**-**	**-**	**514**	**(331)**
В том числе:											
Корпоративный Web-сайт		265	(161)	-	-	-	(27)	-	-	265	(188)
Программное обеспечение		249	(22)	-	-	-	(121)	-	-	249	(143)

Наличие и движение нематериальных активов за 2024 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Выбыло			Переоценка			
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы	**1110**	**276**	**(142)**	**249**	**(11)**	**7**	**(48)**	**-**	**-**	**514**	**(183)**
В том числе:											
Корпоративный Web-сайт		265	(135)	-	-	-	(26)	-	-	265	(161)
Товарный знак-логотип		11	(7)	-	(11)	7	-	-	-	-	
Программное обеспечение		-	-	249	-	-	(22)	-	-	249	(22)

4.5. Краткосрочные обязательства. Заемные средства

Информация о наличии и движении краткосрочных обязательств заемных средств, отраженная по строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса представлена в нижеприведенной таблице:

Наименование показателя	За 2024 год					За 2025 год				
	На начало года	Поступило	Выбыло (погашено)	Начисление процентов	На конец периода	На начало года	Поступило	Выбыло (погашено)	Начисление процентов	На конец периода
Краткосрочные финансовые обязательства – всего	**4 295 039**	**16 601 669**	**(17 013 460)**	**1 089 330**	**4 972 578**	**4 972 578**	**18 995 324**	**(23 356 200)**	**709 011**	**1 320 713**
В том числе										
Краткосрочные кредиты	**4 295 039**	**16 601 669**	**(17 013 460)**	**1 089 330**	**4 972 578**	**4 972 578**	**18 995 324**	**(23 356 200)**	**709 011**	**1 320 713**
АБСОЛЮТ БАНК ПАО	-	2 920 000	(2 799 838)	83 219	203 381	203 381	2 375 000	(2 388 824)	76 074	265 631
СБЕРБАНК ПАО	3 727 181	4 762 811	(5 131 157)	731 054	4 089 888	4 089 888	12 012 960	(16 233 463)	484 967	354 352
АЛЬФА БАНК ПАО	567 858	6 506 827	(6 618 710)	223 333	679 308	679 308	4 607 364	(4 733 913)	147 970	700 729
РАЙФФАЙЗЕНБАНК АО	-	2 412 031	(2 463 755)	51 724	-	-	-	-	-	-

В 2025 и 2024 гг. инвестиционные активы не создавались. Проценты, подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов, отсутствовали.

4.6. Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении краткосрочных и долгосрочных финансовых вложениях представлена в нижеприведенной таблице:

За 2025 год

Наименование показателя	Финансовые вложения				Проценты			
	На начало периода	Поступило	Погашено	На конец периода	На начало периода	Начислено	Погашено	На конец периода
Долгосрочные финансовые вложения – всего по строке 1170	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения – всего по строке 1240	-	147 004	(-)	147 004	-	1 050	-	1 050
В том числе								
Договор перевода долга	-	147 004	(-)	147 004	-	1 050	-	1 050
T RESOURCES DMCC	-	147 004	(-)	147 004	-	1 050	-	1 050

Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения за 2024г. отсутствовали.

4.7. Денежные средства

Денежные средства за 2023-2025гг., отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.25	Сумма по состоянию на 31.12.24	Сумма по состоянию на 31.12.23
1.	Денежные средства в кассе	-	-	-
2.	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	105 590	12 717	11 555
3.	Денежные средства на валютных счетах в банках	1 571 306	531 283	2 913 795
4.	Краткосрочные депозиты	187	173 000	102 073
5.	**ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса**	**1 677 083**	**717 000**	**3 027 423**
6.	**Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств**	**1 677 083**	**717 000**	**3 027 423**

В составе строки 4111 ОДДС отражены авансы, полученные в отчетном периоде, и по которым к отчетной дате не состоялась реализация, в сумме 505 332 за 2025 год и в сумме 463 464 за 2024 год.

Расшифровка прочих платежей отчета о движении денежных средств.

Наименование	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие платежи всего:	**4129**	**(1 190 324)**	**(234 275)**
В том числе:			
Аренда помещения		(48 994)	(33 825)
Услуги банка		(61 259)	(51 813)
Командировочные расходы		(6 854)	(13 621)
Реклама и маркетинг		(1 383)	(108)
Благотворительность		(8 360)	(360)
Связь и ИТ		(1 930)	(39 663)
Почтовые расходы		(516)	(434)
Выгоды и потери от валютно-обменных операций/отрицательное значение		(490 200)	(53 337)
НДС, представленный свернуто/ отрицательное значение		(104 330)	-
Агентская деятельность, представленная свернуто/отрицательное значение		(399 718)	-
Прочие платежи		(66 780)	(41 114)

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1) Валютно-обменные операции;
2) Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
3) Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
4) Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

За 2025 год свернутая сумма НДС в размере 104 330 отражена в разделе "Денежные потоки от текущих операций" в составе показателя строки 4129 "Прочие платежи".

Свернутая сумма НДС в составе показателя строки 4119 "Прочие поступления" раздела "Денежные потоки от текущих операций" за 2024г. составляла 250 868.

4.8. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
1.	Медицинское страхование работников	3 133	3 351	3 429
2.	Программные лицензии	-	-	1 128
3.	**ИТОГО**	**3 133**	**3 351**	**4 557**

4.9. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 4 310.

Сведения об изменении состава участников в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью за 2025 г.

Наименование участника	Номинальная стоимость дол (тыс. руб.)	Доля в УК
Каданцев Сергей Юрьевич	(10)	0,23%
Т.Д. ИНТЕРНЕЙШНЛ ЛОДЖИСТИК КОРПОРЕЙШН – ФЗСО	10	0,23%

Сведения о доле в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, принадлежащей Т.Д. ИНТЕРНЕЙШНЛ ЛОДЖИСТИК КОРПОРЕЙШН – ФЗСО		
Номинальная стоимость доли (в тыс. руб)	4 310	
Размер доли (в процентах)	100	
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2257723640007	20.11.2025

4.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Решений о распределении части чистой прибыли (дивиденды), полученной по результатам деятельности Общества за 2023-2025гг. не производилось.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	**5 271 588**	**3 903 460**	**3 419 299**
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	3 903 460	3 419 299	1 120 755
Прибыль (убыток) отчетного года	1 368 128	1 452 775	2 298 544
Распределенная прибыль в отчетном году	(-)	(968 614)	(-)

4.11. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Кредиторская задолженность	**804 377**	**1 309 415**	**1 670 651**
в том числе:			
поставщики и подрядчики	77 955	220 145	744 161
авансы полученные	505 632	560 557	355 777
задолженность перед персоналом организации	-	82	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	-	-
обязательство по аренде	55 495	288 790	444 282
задолженность по налогам и сборам	105 807	199 106	761
в т.ч. налог на добавленную стоимость	94 528	188 909	125 468
прочие кредиторы	59 488	40 735	202

4.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

За 2025 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	**28 651**	**31 670**	**-**	**(28 413)**	**(4 772)**	**27 136**
в том числе:						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	28 651	31 670	-	(28 413)	(4 772)	27 136

За 2024 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	**37 184**	**36 763**	**-**	**(34 443)**	**(10 853)**	**28 651**
в том числе:						
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	37 184	36 763	-	(34 443)	(10 853)	28 651

4.13. Обеспечение обязательств

Отсутствует обеспечение обязательств за период 2023-2025 гг.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Вид деятельности международные перевозки		44 014 111	42 719 287
Вид деятельности продажа товаров		9 951 155	9 443 418
Итого выручка	**2110**	**53 965 266**	**52 162 705**

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Оптовая торговля товарами		8 888 888	8 877 840
в т.ч. себестоимость товаров для перепродажи		3 905 343	4 058 345
расходы на доставку товаров		4 983 545	4 819 495
Организация перевозок		39 784 825	40 102 582
Итого себестоимость продаж	**2120**	**48 673 712**	**48 980 422**

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах представляют собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты		2 942	3 421
Затраты на оплату труда		203 803	198 516
Отчисления на социальные нужды		55 617	53 491
Амортизация		66 432	47 865
Прочие		45 118	67 995
Итого управленческие расходы	**2220**	**373 912**	**371 288**

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость продаж	**48 673 712**	**48 980 422**
в том числе:		
Товары приобретенные	3 905 343	4 058 345
Транспортные услуги по перевозке	15 062 384	13 304 566
Ж/д тариф по территории других государств	8 003 573	6 565 013
Аренда вагонов	1 236	196 665
Ремонт вагонов	30 177	49 173
Охрана груза	0	322 847
Предоставление вагонов	11 608 698	13 180 242
Информационное обеспечение	27 354	29 289
Хранение груза	17 747	100 113
Перевалка груза	9 653 572	10 641 554
Агентское вознаграждение	3 780	12 262
Прочие расходы	359 849	520 353
Итого по элементам затрат	**48 673 712**	**48 980 422**
Итого расходы по обычным видам деятельности	**48 673 712**	**48 980 422**

Пояснения по доходам и расходам по обычным видам деятельности:

В соответствии с бухгалтерским и налоговым законодательством, расходы для целей бухгалтерского и налогового учета признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся (возникают исходя из условий договора). В связи с тем, что условия договоров по организации перевозок не содержат особых условий относительно признания расходов и связь между доходами и расходами не может быть определена четко прямым или косвенным путем, расходы признаются ООО «Т – Сервис Логистикс» самостоятельно, а именно по мере их возникновения, исходя из условий договора на оказание услуг по организации грузоперевозок при условии получения от контрагентов оригиналов документов, подтверждающих осуществленные расходы, соответствующих требованиям действующего налогового законодательства.

Доходы признаются по мере их принятия заказчиками оказанных услуг по перевозкам.

В соответствии с принятым методом учета, ООО «Т – Сервис Логистикс» признает расходы, связанные с организацией перевозок, в отчете о финансовых результатах, в момент их фактического осуществления.

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2024 – 2025 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1.	**Прочие доходы**	**107 353**	**362 818**
1.1.	Доходы от продажи валюты	-	-
1.2.	Курсовые разницы	-	265 964
1.3.	Оценочные обязательства	4 772	10 853
1.4.	Резерв по сомнительным долгам	-	-
1.5.	Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	-	-
1.6.	Изменение стоимости предметов аренды	64 022	84 444
1.7.	Прочие доходы	38 559	1 557
2.	**Прочие расходы**	**(2 409 386)**	**(236 905)**
2.1.	Расходы от продажи валюты	(582 187)	(53 337)
2.2.	Курсовые разницы	(1 685 776)	(-)
2.3.	Услуги кредитных организаций	(61 098)	(51 932)
2.4.	Прочие расходы	(80 325)	(131 636)
2.4.1.	*Расходы на благотворительность*	*(8 360)*	*(360)*
2.4.2.	*Резерв по сомнительным долгам*	*(575)*	*(13 646)*
2.4.3.	*Штрафы, пени и неустойки по хозяйственных договорам*	*(40 281)*	*(54 725)*
2.4.4.	*Иные прочие расходы*	*(31 109)*	*(62 905)*

5.4. Расчеты по налогу на прибыль

Информация об отложенном налоге на прибыль и величинами, объясняющими взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения, представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	**1 840 447**	**1 840 213**
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 20%	-	1 840 213
Прибыль, облагаемая по ставке 25%	1 840 447	-
Прибыль, облагаемая по ставке 0%	-	-
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	**(460 111)**	**(368 042)**
Постоянный налоговый расход (доход)	**(12 208)**	**(7 349)**
Расход (доход) по налогу на прибыль	**(472 319)**	**(375 391)**

Отложенный налог на прибыль в т.ч.	**65 049**	**(52 277)**
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	65 049	(52 277)
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода) в т.ч.	**0**	**(12 046)**
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	0	(12 046)
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	**(537 368)**	**(323 114)**

6. Прочие пояснения

6.1. Связанные стороны.

Перечень связанных сторон за 2024г. и информация о них приведена в таблице:

Группа/Наименование связанной стороны	Характер отношений (контролируется, контролирует, совместный контроль)
Т.Д. Интернейшнл Лоджистик Корпорейшен – ФЗСО*	Контролирует 99,77% Общества
BOHDC DMCC (VONDS DMCC)	Контролирует 100% Т.Д. Интернейшнл Лоджистик Корпорейшен - ФЗСО
Каданцев Сергей Юрьевич	Контролирует 0,23% Общества
Генеральный Директор Общества	Жарков Глеб Альбертович

* до 05.06.2024 местом регистрации организации Т.Д. Интернейшнл Лоджистик Корпорейшен Лимитед была Республика Кипр. С 05.06.2024 организация зарегистрирована в ОАЭ, в связи с чем ее наименование изменено на Т.Д. Интернейшнл Лоджистик Корпорейшен – ФЗСО.

Полный перечень связанных сторон на **31.12.25г.**:

Группа/Наименование связанной стороны	Характер отношений (контролируется, контролирует, совместный контроль)
Т.Д. Интернейшнл Лоджистик Корпорейшен – ФЗСО*	Контролирует 100 % Общества
BOHDC DMCC (VONDS DMCC)	Контролирует 100% Т.Д. Интернейшнл Лоджистик Корпорейшен - ФЗСО
Совет директоров	Каданцев С.Ю., Чуланов Е.Е., Костерина А.А.
Генеральный Директор Общества	Жарков Глеб Альбертович

За отчетный период целевое финансирование связанных сторон в организации отсутствует.

6.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представлена в таблице ниже:

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г	За 2024 г
1.	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	128 676 в т.ч. страховые взносы – 19 883, расходы на ДМС - 476	138 191 в т.ч. страховые взносы – 21 259; расходы на ДМС - 530
2.	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.	-	-
2.1.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
2.2.	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
2.3.	Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
	ИТОГО	128 976	138 191

И представляет собой следующее: генеральный директор, главный бухгалтер, первый заместитель генерального директора, заместитель генерального директора по общим вопросам, коммерческий директор, заместитель генерального директора по организации работы с водным транспортом, заместитель генерального директора по инфраструктурным проектам, советник генерального директора.

6.3. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Факты хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания отчетности, отсутствуют.

6.4. Непрерывность деятельности

Руководство Общества подтверждает, что исходя из своего текущего понимания ситуации, специальная военная операция на территории Украины, а также дополнительные санкции, введенные со стороны иностранных государств, не вызывают значительных сомнений в способности ООО «Т-Сервис Логистикс» осуществлять свою деятельность непрерывно в течении как минимум 12 месяцев после отчетной даты, и не приводят к значительным изменениям балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6.5. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

«20» марта 2026г.

Генеральный директор
ООО «Т-Сервис Логистикс» _____ Жарков Г.А.

Главный бухгалтер
ООО «Т-Сервис Логистикс» _____ Богданова А.П.