# ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

## Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за период 12.08.2025 – 31.12.2025гг ООО «КСП-ЛОГИСТИК» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 12 августа 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

## I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КСП-ЛОГИСТИК».
Дата государственной регистрации 12.08.2025г.
Юридический адрес:295033, Республика Крым, г. Симферополь, проспект Победы 109А, помещение 22.
Основной вид деятельности: деятельность автомобильного грузового транспорта (ОКВЭД 49.41)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 9 человек.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Аметов Тимур Диляверович.

Участники Общества:

- Аметов Тимур Диляверович – доля 100%.

# II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

## 1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание).

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

**2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ**

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

## 3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

## 4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

## 5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

## 6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по методу ФИФО.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

## 7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

## 8. Учет аренды

Общество 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".

Общество 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. (п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

Если Общество 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. (п. 11 ФСБУ 25/2018)

## 9. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

## 10. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

## 11. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

## 12. События после отчетной даты

После отчетной даты до даты подписания бухгалтерской отчетности не произошло событий, которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение организации или результаты ее деятельности.

## 13. Условные обязательства и активы

На отчетную дату у организации отсутствуют:

- Условные обязательства по судебным разбирательствам
- Обеспечения обязательств третьих лиц
- Гарантии и поручительства
- Условные активы

# III. Раскрытие существенных показателей

## 1. Основные средства

| Показатель | На 12.08.2025 | На 31.12.2025 |
|---|---|---|
| Первоначальная стоимость | 0,0 | 4126,0 |
| Накопленная амортизация | 0,0 | (8,0) |
| Остаточная стоимость | 0,0 | 4118,0 |

В 2025 году приобретены транспортные средства на общую сумму 4126,0 тыс. руб. Амортизация основных средств начислена в размере 8,0 тыс. руб.
Основные средства не находятся в залоге. Арендованные основные средства на балансе не учитываются.

## 2. Запасы

| Показатель | На 12.08.2025 | На 31.12.2025 |
|---|---|---|
| Товары | 0,0 | 2108,0 |
| Итого запасы | 0,0 | 2108,0 |

## 3. Денежные средства и денежные эквиваленты

| Показатель | На 12.08.2025 | На 31.12.2025 |
|---|---|---|
| Денежные средства на расчетных счетах | 0,0 | 37,0 |
| Денежные эквиваленты | 0,0 | 0,0 |
| Итого денежные средства | 0,0 | 37,0 |

Денежные средства учитываются в соответствии с ФСБУ 14/2022. Ограничений на использование денежных средств не имеется.

## 4. Дебиторская задолженность

| Показатель | На 12.08.2025 | На 31.12.2025 |
|---|---|---|
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 0,0 | 4508,0 |
| Авансы выданные | 0,0 | 945,0 |

| | | |
|---|---|---|
| Прочая дебиторская задолженность | 0,00 | 64,0 |
| Итого дебиторская задолженность | 0,0 | 5517,0 |

## 5. Капитал и резервы

| Показатель | На 12.08.2025 | На 31.12.2025 |
|---|---|---|
| Уставный капитал | 0,0 | 10,0 |
| Нераспределенная прибыль отчетного года | 0,0 | 4046,0 |
| Итого капитал | 0,0 | 4056,0 |

Уставный капитал организации полностью оплачен. Изменений в уставном капитале в течение отчетного периода не происходило. Резервный капитал не формировался.

## 6. Кредиторская задолженность

| Показатель | На 12.08.2025 | На 31.12.2025 |
|---|---|---|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 0,0 | 5341,0 |
| Расчета по налогам и сборам | 0,0 | 1941,0 |
| Расчеты по оплате труда | 0,0 | 0,0 |
| Расчеты по социальному страхованию | 0,0 | 63,0 |
| Авансы полученные | 0,0 | 502,0 |
| Итого кредиторская задолженность | 0,0 | 7847,0 |

## 7. Общая оценка финансового состояния

| Показатель | На 12.08.2025 | На 31.12.2025 |
|---|---|---|
| Прибыль до налогообложения | 0,0 | 5346,0 |
| Налог на прибыль | 0,0 | 1336,0 |
| Чистая прибыль | 0,0 | 4011,0 |

Показатели финансово-хозяйственной деятельности, представленной в бухгалтерском годовом отчете и отчете о финансовых результатах позволяют сделать вывод о стабильном развитии Общества в отчетном периоде. Организация демонстрирует динамику основных показателей и укрепление своих рыночных позиций.

Организация продолжает развивать основную деятельность, наращивать клиентскую базу и укреплять свои рыночные позиции.

Генеральный директор _____ /_Аметов Т.Д./

«30» марта 2026 г.