

Общество с ограниченной ответственностью «Логист»

690003, Приморский край, г. Владивосток, ул. Станюковича, д. 46, оф. 301

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью Бухгалтерской отчетности ООО «Логист» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность 2025 года составляется в порядке и по формам согласно Федерального закона от № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", ФСБУ 4/2023.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерских программ «1С: Бухгалтерия 8.3», «1С: Зарплата и Управление Персоналом». Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

Существенных отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности Общество не имело.

Все статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации имущества и обязательств.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам каждый год по состоянию на 31.12.

1. Сведения об организации.

ООО «Логист» является юридическим лицом и зарегистрировано по адресу: 690003, Приморский край, г. Владивосток, ул. Станюковича, д. 46, оф. 301,

Среднесписочная численность работников на 01.01.2025 составляет 23 человек.

Органами управления и контроля Общества являются:

Исполнительный орган Общества - Директор, Попов Артем Евгеньевич.

Лицо, отвечающее за корпоративное управление - Попов Артем Евгеньевич.

Основными видами деятельности являются следующие:

Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.

Деятельность ООО «Логист» не подлежит лицензированию/сертификации.

В составе Общества имеется филиал в г. Москва, не выделенное на отдельный баланс. Обособленные подразделения, представительства - отсутствуют. Дочерних и зависимых обществ нет.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется отделом «Бухгалтерия», возглавляемым главным бухгалтером Ермаковой Алиной Сергеевной. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно директору общества.

2. Учетная политика.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, в частности, требований:

Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 №34н;

Других нормативных актов по формам, разработанным и принятым организацией с учетом рекомендаций, данных в приказе Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствие с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом директора № 241223-1 от 23.12.2024г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей, округление производится по правилам математики.

В Учетную политику ООО «Логист» на 2025 год внесены изменения, связанные с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Принятая Обществом Учетная политика для целей бухгалтерского учета сформирована исходя из общепринятых допущений (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности факторов хозяйственной деятельности).

Для оценки существенности информации с целью детализации показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, а также с целью раскрытия информации в данных пояснениях избран критерий существенности - 10% от соответствующего показателя баланса или отчета о финансовых результатах.

Показатели и информация, которые являются существенными по качественным признакам, раскрыты независимо от их суммового выражения.

3. Сведения о деятельности организации.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Учет реализации продукции, товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы:

- услуги по организации перевозок и сопутствующих услуг.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций», утв. Приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999 (далее – ПБУ «Доходы организаций»).

4. Основные средства.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные в п.4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования (доукомплектации), реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, при физическом и моральном износе.

Переоценка основных средств Обществом не проводится.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Периодичность начисления амортизации (п. 32 ФСБУ 6/2020) ежемесячно. Амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В составе основных средств в бухгалтерском балансе учитываются в том числе давальческие материалы, переданные подрядным организациям для строительства объектов основных средств.

Основные средства, полученные Обществом по договорам аренды, и не признаваемые в качестве права пользования активом на основании п. 11,12 ФСБУ 25/2020 «Аренда» учитываются за балансом на счете 001 «Арендованные основные средства».

Расходы от потери основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих расходов.

Проверка на обесценение. Проверка объектов ОС на обесценение проводится в порядке МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. На конец отчетного периода произведенная проверка на обесценение объектов основных средств не выявила признаков обесценения, в связи с чем отражение обесценения не производилось в отчетном году.

Затраты на ремонт. Затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев в компании.

5. Аренда.

Организация на основании ФСБУ 25/2018 «Аренда» признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

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

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает в себя:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки

Проценты на обязательство по аренде начисляются один раз в месяц исходя из ежедневного расчета процента дисконтирования.

Способ амортизации ППА — линейный.

Для определения срока договора аренды (СПИ ППА) анализируются следующие факторы:

срок, указанный в договоре;

условия продления и выхода из договора;

условия повышения (сохранения) стоимости арендных платежей;

уровень цен на аренду в районе расположения предмета аренды и по городу;

иные факторы, стимулирующие продление договора аренды.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в отношении договоров краткосрочной аренды (по всем предметам вне зависимости от характера и способа их использования) и договоров аренды малоценных объектов (стоимостью, которая не превышает 300 тыс. рублей в отношении каждого предмета аренды), с учетом выполнения условия п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018. В этом случае арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" с «01» января 2025 года.

6. Нематериальные активы.

Нематериальных активов в представленных периодах нет.

7. Финансовые вложения.

Финансовых вложений в представленных периодах нет.

6. Уставный капитал Общества.

Размер уставного капитала Общества на дату представления Пояснений составил 300 000 (триста тысяч) руб., в том числе оплаченный - 300 000 (триста тысяч) руб.

Структура уставного капитала представлена в открытом доступе в данных ЕГРЮЛ.

8. Дебиторская задолженность.

Задолженность Заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами с учетом НДС. Нереальная к взысканию задолженность списана с баланса. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение 5 лет.

Задолженность, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в установленные сроки, не обеспеченная гарантиями или поручительствами, отражается в бухгалтерском балансе за минусом резерва сомнительных долгов. Резерв представляет собой объективную оценку Обществом той части задолженности, которая, вероятно, не будет погашена. Резерв сомнительных долгов относится на увеличение прочих расходов.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за минусом сумм НДС по авансам и предоплатам выданным.

Задолженность, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в установленные сроки, не обеспеченная гарантиями или поручительствами, отражается в бухгалтерском балансе за минусом резерва сомнительных долгов. Величина дебиторской задолженности Общества уменьшается на величину резерва сомнительных долгов.

9. Материально - производственные запасы.

В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», Приказ от 15.11.2019 № 180н Минфина.

К материалам относят: сырье, основные материалы, комплектующие изделия, тарные материалы, строительный материалы, топливо, прочие материалы (например, канцелярские принадлежности, чистящие средства).

Материалы являются частью запасов, если они потребляются в рамках обычного операционного цикла либо используются в течение периода не более 12 месяцев при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Запасы признаются в бухгалтерском учете: по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. Транспортные расходы по приобретению запасов включаются в стоимость Запасов.

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев не принимаются к учету в качестве активов, а затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они были понесены. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов: - по средней себестоимости.

По состоянию на отчетную дату запасы подлежат проверке на обесценение на основании п. 28 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение запасов проведена по состоянию на 31.12.2025 года, фактов обесценения не выявлено.

10. Денежные эквиваленты.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитана в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком России.

11. Финансовая, инвестиционная деятельность.

В 2025 году участниками ООО «Логист» принималось решение о выплате дивидендов. Производилась выплата дивидендов.

12. Переоценка средств в валюте. Курсовые разницы.

Пересчет денежных средств в кассе и на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В отчете о финансовых результатах доходом (расходом) от продажи/покупки иностранной валюты является сумма выгоды (потерь) от операции, рассчитываемой как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже/покупке иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции.

13. Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе неисключительные лицензии, страхование, расходы на сертификацию и прочие разрешения), отражаются в составе расходов будущих периодов и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

14. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы.

Оценочные обязательства отражаются в учете при одновременном соблюдении условий признания, установленных ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка дисконтирования определяется Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами.

Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости в отчете о финансовых результатах отражается в составе прочих расходов.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков определена на конец отчетного года исходя из дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника, средней зарплаты работника с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы не расшифровываются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условные обязательства и условные активы возникают вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от одного или нескольких будущих неопределённых событий, не контролируемых Обществом.

15. Расчеты по налогу на прибыль.

Суммы возникших и погашенных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах отражаются по строке «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Информация по прекращаемой деятельности.

При составлении и подписании бухгалтерской отчетности за 2025 год исходили из допущения о том, что ООО «Логист» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, а также отсутствуют намерения ликвидации или существенного прекращения деятельности. (если есть угроза указать, указать мероприятия по устранению и др.).

16. Доходы.

Выручка от выполнения работ и оказания услуг признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (по мере перехода права собственности на реализуемые активы). Данный показатель отражен в бухгалтерской отчетности за минусом сумм НДС.

В составе прочих доходов учтены доходы, не включаемые в состав выручки.

17. Расходы.

К общепроизводственным расходам относятся затраты Общества, относящиеся непосредственно к циклу оказания услуги - (работы/услуги подрядчиков, амортизация, заработная плата оперативных сотрудников, страховые взносы, материальные и прочие затраты).

К общехозяйственным расходам относятся: заработная плата работников управления, страховые взносы на обязательное страхование, амортизация основных средств офиса и расходы на его содержание (услуги аренды, коммунальные услуги и т.д.), материальные расходы на управленческие нужды (стоимость расходных материалов - картриджей, канцелярских принадлежностей и т.д.). Общехозяйственные расходы не включаются в себестоимость работ, услуг, а списываются в полном объеме на счет 90 «Продажи».

18. События после отчетной даты.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

19. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

20. Риски хозяйственной деятельности.

Хозяйственная деятельность Общества подвергается различным видам рисков (коммерческим, ценовым, финансовым, производственным, технологическим, кредитным, коррупционным, рискам, связанным с бухгалтерской и налоговой отчетностью т.д.). Политика управления рисками в Обществе направлена на повышение надежности и эффективности функционирования Общества, обеспечения гарантий достижения его целей и решения задач. По возможности Общество уклоняется от риска,

снижает риск, применяя превентивные и оперативные меры, или старается удерживать уровень риска на действующем в настоящее время, а также смягчать последствия реализации рисков. Ведется постоянный внутренний самоконтроль состояния объектов и процессов управления ответственными подразделениями, а также подразделениями, отвечающими за мониторинг состояния Общества в целом, его общих и специфических рисков. Это позволяет выявлять, контролировать, оценивать, реагировать на широкий спектр рисков со снижением их влияния на функционирование Общества и изменение показателей его финансово-хозяйственной деятельности.

- Коммерческие риски (в случае возникновения форс-мажорных обстоятельств возможно падение спроса на продукцию, снижение выручки, прибыли). Управление коммерческими рисками строится на обеспечении долгосрочных контрактов на поставку продукции с покупателями как на внутреннем, так и на внешнем рынке, поиска нового рынка сбыта.

- Ценовые риски (неконтролируемый рост цен на импортные товары, колебания курса валюты, колебания цен на перевозки на мировом рынке, снижение выручки, прибыли). Мероприятия по нейтрализации негативного влияния ценовых рисков направлены на тщательный отбор поставщиков, прогнозирование изменений цен поставщиками и корректировка цен на готовую продукцию Общества, постоянный мониторинг цен на перевозки на мировом рынке.

- Финансовые риски (санкции в отношении банков и валюты, задержки получения выручки, недостаток оборотных средств, вынужденное привлечение заемных средств). Управление финансовыми рисками строится на комплексе мер, направленных на исключение снижения финансовой устойчивости организации и ее неплатежеспособности.

- Взаимодействие с крупнейшими банками, заключение договоров об открытии кредитной линии в банке, формирование портфеля контрактов поставки продукции Общества как на внутреннем, так и на внешнем товарном рынке, мониторинг изменений валютного законодательства.

- Кредитные риски связаны с недобросовестным исполнением (неисполнением) своих финансовых обязательств третьими лицами. С целью управления такими рисками Общество проводит анализ финансового положения контрагентов организации, для раскрытия информации по каждому из них из всех возможных источников информации. Экономическая безопасность Общества регламентирована локальными нормативными документами.

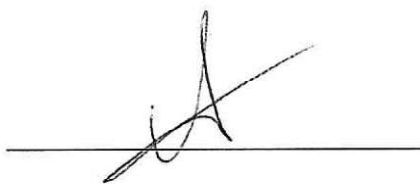
- Организационные риски (ошибки в управлении, в построении структуры предприятия, отсутствие внутреннего контроля). Управление организационными рисками строится на оптимизации функционала подразделений предприятия, объективно обусловленном делегировании полномочий, организации коммуникаций и координации работ, разработке систем внутреннего контроля, регламентов и должностных инструкций.

- Риски, связанные с бухгалтерской и налоговой отчетностью (нарушения налогового/бухгалтерского законодательства в результате подписания договоров, доначисления налогов/взносов/штрафных санкций в рамках налоговых проверок). Мероприятия по нейтрализации рисков, связанных с бухгалтерской и налоговой отчетностью, включают в себя обязательное предварительное согласование договоров сотрудниками бухгалтерии, обращения в налоговые органы за разъяснениями по вопросам применения положений действующего законодательства в области учета, повышение квалификации сотрудников бухгалтерии, мониторинг изменений бухгалтерского и налогового законодательства).

- Коррупционные риски (участие сотрудников в коррупционных сделках). Управление коррупционными сделками заключается в выявлении рисков, предотвращении возможности участия в коррупционных схемах, разработке регламентов, контроле, проведении служебных расследований по фактам случаев коррупции, передаче материалов расследований в правоохранительные органы.

Деятельность Общества направлена на оптимизацию всех видов рисков и минимизацию потерь по ним.

Директор



Попов А. Е.

Дата составления: «31» марта 2026 г.