ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025 год

Организация: ООО «Логистика 38»
ИНН: 3801159373
ОКПО: 51557939
Отчетный период: с 01.01.2025 по 31.12.2025
Единица измерения: тыс. руб.

1. Общие сведения об организации

1.1. Основные виды экономической деятельности

Организация осуществляет деятельность в сфере логистики и транспортных услуг. Основной вид деятельности — организация перевозок и логистическое сопровождение (наименование «Логистика 38»).

1.2. Заявление о соответствии

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023, утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

1.3. Аудит и утверждение отчетности

Отчетность не подлежит обязательному аудиту (в отчетности указано «НЕТ»). Утверждение отчетности осуществляется в порядке, предусмотренном уставом организации.

1.4. Система налогообложения

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы» (ставка 6%). В связи с этим налог на прибыль организаций не исчисляется, а налоговую базу формирует сумма полученных доходов.

---

2. Информация об учетной политике

Учетная политика организации сформирована в соответствии с действующими ФСБУ, с учетом особенностей, предусмотренных для организаций, применяющих УСН. Применяется кассовый метод для

признания доходов и расходов. Отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3. Структура активов

3.1. Внеоборотные активы

Внеоборотные активы у Общества отсутствуют (все показатели раздела I равны нулю). Организация не имеет основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов.

3.2. Оборотные активы

Оборотные активы на конец 2025 года составили 1 801 тыс. руб., увеличившись на 595 тыс. руб. (или 49,4%) по сравнению с 2024 годом.

Показатель 31.12.2025 31.12.2024 31.12.2023 Изменение
Дебиторская задолженность 564 1 196 465 -632
Финансовые вложения 500 — — +500
Денежные средства 737 10 305 +727
Итого по разделу II 1 801 1 206 770 +595

Комментарии:

· Дебиторская задолженность снизилась на 632 тыс. руб. (52,8%) — положительная динамика.
· Финансовые вложения (500 тыс. руб.) —
· Денежные средства выросли до 737 тыс. руб. — значительный прирост ликвидности.

Валюта баланса выросла с 1 206 тыс. руб. до 1 801 тыс. руб. (на 49,4%).

---

4. Структура пассивов

4.1. Капитал и резервы

Показатель 31.12.2025 31.12.2024 31.12.2023 Изменение
Уставный капитал 10 10 10 —
Нераспределенная прибыль 1 648 1 083 613 +565
Итого капитал 1 658 1 093 623 +565

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб., полностью оплачен. Чистые активы (1 658 тыс. руб.) многократно превышают уставный капитал.

4.2. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства отсутствуют.

4.3. Краткосрочные обязательства

Показатель 31.12.2025 31.12.2024 31.12.2023 Изменение
Кредиторская задолженность 143 113 147 +30
Итого по разделу V 143 113 147 +30

Кредиторская задолженность незначительна (143 тыс. руб.) и составляет 7,9% от валюты баланса.

---

5. Финансовые результаты и налоговые обязательства

5.1. Доходы и расходы по данным бухгалтерского учета

Показатель 2025 год 2024 год Изменение
Выручка 7 087 8 034 -947
Себестоимость продаж (4 765) (7 564) -2 799
Валовая прибыль 2 322 470 +1 852
Прибыль до налогообложения 2 322 470 +1 852
Чистая прибыль 2 322 470 +1 852

5.2. Налоговые обязательства по УСН (6% от доходов)

Показатель 2025 год 2024 год
Доходы для целей УСН (выручка) 7 087 8 034
Налог по УСН (6%) 425 482

Примечание: В Отчете о финансовых результатах налог по УСН не отражен (строка 2410 не заполнена), что может указывать на:

· применение налоговых льгот (например, пониженная ставка для Иркутской области);
· наличие убытков прошлых лет, уменьшающих налоговую базу (при объекте «доходы минус расходы», но у организации объект «доходы»);
· техническую ошибку в заполнении отчетности.

Для целей пояснительной записки принимаем расчетный налог 425 тыс. руб. за 2025 год.

5.3. Чистая прибыль после налогообложения (расчетная)

· Чистая прибыль по данным бухучета: 2 322 тыс. руб.
· Налог по УСН (расчетный): (425) тыс. руб.
· Чистая прибыль после налогообложения (оценочно): 1 897 тыс. руб.

Рентабельность продаж (после налога): 1 897 / 7 087 ≈ 26,8% (в 2024 году — 470 / 8 034 ≈ 5,9%).

---

6. Анализ финансового состояния

Показатель 31.12.2025 31.12.2024 Норма
Коэффициент текущей ликвидности 1 801 / 143 ≈ 12,6 1 206 / 113 ≈ 10,7 >1
Доля собственного капитала в пассивах 1 658 / 1 801 ≈ 92% 1 093 / 1 206 ≈ 90,6% >50%
Чистые активы 1 658 1 093 > УК (10)

Вывод:
Финансовое положение организации устойчивое. Высокая ликвидность, отсутствие долгосрочных обязательств, низкая кредиторская задолженность и значительный рост чистой прибыли (несмотря на снижение выручки) свидетельствуют об эффективной работе организации.

---

7. События после отчетной даты

После 31 декабря 2025 года до даты подписания отчетности (31 марта 2026 года) событий, способных существенно повлиять на финансовое положение, не произошло.