Общество с ограниченной ответственностью "М-ЛОГИСТИКА"
(ООО "МЛ")
ИНН 6154167219, КПП 615401001, ОГРН 1246100007856,
адрес: 347927, Ростовская область, г.о. город Таганрог, г Таганрог, ул Поляковское Шоссе, д. 16-З, офис 411

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Краткая характеристика деятельности организации
   1.1. Дата государственной регистрации – 25.03.2024.
   1.2. Общество является субъектом Малого предпринимательства (микропредприятие). Дата включения в реестр 10.04.2024
   1.3. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 70.10.1 Деятельность по управлению финансово-промышленными группами. Деятельность осуществляется в соответствии с Указом президента российской Федерации от 29.08.2025 № 606 "О внесении изменений в перечень движимого и недвижимого имущества, ценных бумаг, долей в уставных (складочных) капиталах российских юридических лиц и имущественных прав, в отношении которых вводится временное управление, утвержденный Указом Президента Российской Федерации от 25 апреля 2023 г. № 302".
   1.4. Уставный капитал составляет 10 000 руб.
   1.5. Единственным участником Общества является Серебренников Артем Валерьевич.
   1.6. Сведения о руководстве и главном бухгалтере:
      1.6.1. Генеральный директор Общества: Серебренников Артем Валерьевич.
      1.6.2. Бухгалтерский, кадровый учет и расчет оплаты труда передан на обслуживание в ИП Быкасова Е.В, по договору ИП_2025-17 от 01.09.2025
   1.7. Бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность, информация об учетной политике
   2.1. Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета и сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных, в частности Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального

стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" , утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2.2. Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена Приказом 11 апреля 2024 года.

2.3. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

2.3.1. Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

2.3.2. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

2.3.3. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

2.3.4. Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.

2.3.5. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

2.3.6. Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

2.3.7. Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.4.1. Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2.4.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего

отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

2.4.3. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.5. Учет основных средств и капитальных вложений в них, учет НМА.

2.5.1. Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

2.5.2. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

2.5.3. Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.5.4. В 2025 году основные средства и НМА Обществом не приобретались.

2.6. Учет аренды

2.6.1. Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

2.7. Запасы

2.7.1. Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как: оргтехнику, расходные материалы к ней, офисную мебель, канцелярские товары.

2.7.2. Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

2.8. В составе прочих оборотных активов учитываются неисключительные права на программные продукты со сроком использования менее года пропорционально оставшемуся сроку использования.

2.9. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.9.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023).

2.9.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства: нарушение должником сроков исполнения обязательства; значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников; возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.9.3. В 2025 году резерв по сомнительным долгам не создавался.

2.10. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

2.10.1. По итогам 2024 года обществом был получен убыток в размере 32 269,60.

2.10.2. В течение 2025 года решение о покрытии убытка не принималось.

2.11. Учет доходов и расходов

2.11.1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

2.11.2. Учет расходов ведется по видам деятельности.

3. Дебиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано			переклассифицировано		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г.[2]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за 20 24 г.[3]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
в том числе:	за 20 25 г.[2]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
(вид)	за 20 24 г.[3]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	( )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г.[2]	3	( )	10 521		(3)	( )			10 521	( )
	за 20 24 г.[3]	-	( )			( )	( )				( )
в том числе: по расчетам с поставщиками и подрядчиками	за 20 25 г.[2]	-	(-)	21	-	(-)	(-)			21	( )
	20 24 г.[3]	-	(-)			( )	( )			-	(-)
по расчетам с покупателями и заказчиками	за 20 25 г.[2]	-	(-)	10 000	-	(-)	(-)			10 000	( )
	за 20 24 г.[3]	-	(-)			( )	( )			-	(-)
по расчетам с прочими дебиторами	за 20 25 г.[2]	-	(-)	500	-	(-)	(-)			500	( )
	за 20 24 г.[3]	-	(-)			( )	( )			-	(-)
по налогам и взносам	за 20 25 г.[2]	3	(-)		-	(3)	(-)			500	( )
	за 20 24 г.[3]	-	(-)	3		( )	( )			3	(-)
Итого	за 20 25 г.[2]	3	( )	10 521		(3)	( )		X	10 521	( )
	за 20 24 г.[3]		( )	3		( )	( )		X	3	( )

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]		На 31 декабря 20 24 г.[6]		На 31 декабря 20 23 г.[7]	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
(вид)	-	-	-	-	-	-

4. Обязательства

4.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

тыс. руб

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		перекласси-фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 20 25 г.[2]	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 20 24 г.[3]	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе:	за 20 25 г.[2]		-	-	(-)	(-)	-	-
(вид)	за 20 24 г.[3]	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	за 20 25 г.[2]	69	2 469	-	(16)	(-)	-	2 522
	за 20 24 г.[3]	-	-	-	(-)	(-)	-	69
в том числе: перед поставщиками и подрядчиками (в т.ч. по аренде)	за 20 25 г.[2]	8	2	-	(8)	(-)	-	2
	за 20 24 г.[3]	-	8	-	(-)	(-)	-	8
перед бюджетом по налогам и сборам	за 20 25 г.[2]	8	1 089	-	(8)	(-)	-	1 089
	за 20 24 г.[3]	-	-	-	(-)	(-)	-	8
по страховым взносам	за 20 25 г.[2]	-	1 133	-	(-)	(-)	-	1 133
	за 20 24 г.[3]	-	-	-	(-)	(-)	-	-
по расчетам с персоналом (в том числе с подотчетными лицами)	за 20 25 г.[2]	-	150	-	( )	( )	-	150
	за 20 24 г.[3]	-	-	-	(-)	(-)	-	-
по кредитам и займам	за 20 25 г.[2]	53	95	-	(-)	(-)	-	148
	за 20 24 г.[3]	-	-	-	(-)	(-)	-	53
Итого	за 20 25 г.[2]	69	2 469	-	(-)	(-)	X	2 522
	за 20 24 г.[3]	-	-	-	(-)	(-)	X	69

4.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Всего	-	-	-
в том числе:			

5. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 20 25 г.[2]	За 20 24 г.[3]
Материальные затраты	-	1 250
Затраты на оплату труда	25 744	594
Отчисления на социальные нужды	4 100	122
Амортизация	-	-
Прочие затраты	1 172	142
Итого по элементам	31 016	2 108
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	31 016	2 108

Генеральный директор		Серебренников А.В.
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

" 31 " марта 20 26 г.

[1] Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

[2] Указывается отчетный период.

[3] Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

[4] Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

[5] Указывается отчетная дата.

[6] Указывается предыдущий год.

[7] Указывается год, предшествующий предыдущему.