

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.31

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

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

- 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);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- 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);
- 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).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. 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)

2.2.2. 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)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.7. 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.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет запасов

2.4.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.4.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.4.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.5. Учет финансовых вложений

2.5.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

2.5.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.6.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.6.2. 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.

2.6.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.7.1. 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 "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.7.2. Организация 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:

- 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.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.7.3. 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.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.8. Учет расходов и доходов

2.8.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.9. Бухгалтерская отчетность

2.9. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.9.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Основные средства
3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	5 866	(4 456)	-	(4 168)	3 404	(290)	-	-	1 698	(1 343)
	3а 2024 г.	5 230	(4 129)	636	-	-	(327)	-	-	5 866	(4 456)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	3а 2025 г.	121	(42)	-	-	-	(8)	-	-	121	(50)
	3а 2024 г.	121	(34)	-	-	-	(8)	-	-	121	(42)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	3 136	(1 805)	-	(1 768)	1 004	(282)	-	-	1 368	(1 083)
	3а 2024 г.	2 500	(1 491)	636	-	-	(314)	-	-	3 136	(1 805)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	138	(138)	-	-	-	-	-	-	138	(138)
	3а 2024 г.	138	(138)	-	-	-	-	-	-	138	(138)
Транспортные средства	3а 2025 г.	3	(3)	-	-	-	-	-	-	3	(3)
	3а 2024 г.	3	(3)	-	-	-	-	-	-	3	(3)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	2 400	(2 400)	-	(2 400)	2 400	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2 400	(2 400)	-	-	-	-	-	-	2 400	(2 400)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	68	(68)	-	-	-	-	-	-	68	(68)
	3а 2024 г.	68	(62)	-	-	-	(6)	-	-	68	(68)

3.2 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	355	1 410	1 101
в том числе:			
Сооружения	70	79	87
Машины и оборудование (кроме офисного)	285	1 331	1 009
Офисное оборудование	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-
Другие виды основных средств	-	-	6
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

3.3. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

3.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г	636	-	-	-	-	(636)	-	-
в том числе: Основные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г	636	-	-	-	-	(636)	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов	фактическая себест-ть
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
Запасы - всего	За 2025 г.	117 201	193 379	(179 996)	X	130 584
	За 2024 г.	97 135	159 389	(139 323)	X	117 201
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1 555	2 800	(43)	-	4 312
	За 2024 г.	1 406	687	(537)	-	1 555
Готовая продукция	За 2025 г.	33	-	-	(33)	-
	За 2024 г.	34	7	(8)	-	33
Товары	За 2025 г.	115 612	190 579	(179 953)	33	126 271
	За 2024 г.	95 696	158 695	(138 778)	-	115 612

4.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	118 930	-	8 422	-	(15 366)	(19)	-	X	101 494	0
	3а 2024 г.	30 588	-	14 101	-	(20 343)	(236)	-	X	118 930	0
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	3 342	-	1 564	-	(2 005)	-	-	-	2 901	-
	3а 2024 г.	2 192	-	1 374	-	(224)	-	-	-	3 342	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	20 544	-	5 225	-	(13 304)	(19)	-	-	12 447	-
	3а 2024 г.	25 303	-	12 746	-	(17 192)	(236)	-	-	20 544	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	217	-	-	-	-	-	-	-	217	-
	3а 2024 г.	217	-	-	-	-	-	-	-	217	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	6	-	812	-	(58)	-	-	-	760	-
	3а 2024 г.	206	-	58	-	(258)	-	-	-	6	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	742	-	-	-	-	-	742	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2 539	-	-	-	(2 539)	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	111	-	-	-	(111)	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	15	-	-	-	(15)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	94 821	-	-	-	-10 474	-	-	-	84347	-
	3а 2024 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	94 821	-
Итого	3а 2025 г.	118 930	-	8 422	-	-25 840	(19)	-	X	101 417	-
	3а 2024 г.	30 588	-	14 101	-	(20 343)	(236)	-	X	118 930	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-

6. Финансовые вложения

6.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	25 894	0	0	-19 000	0	-	-	6 895	-
	За 2024 г.	0	0	25 894	0	0	-	-	25 894	-
Итого	За 2025 г.	25 894	-	0	-19 000	-	-	-	6 894	-
	За 2024 г.	0	-	25 894	-	-	-	-	25 894	-

6.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

7. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	126 615	23 329		(485)	-	-	149 459
	3а 2024 г.	107 835	18 780	-	-	-	-	126 615
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	126 615	23 329	-	(485)	-	-	149 459
	3а 2024 г.	107 835	18 780	-	-	-	-	126 615
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	209 931	24 162	-	(70 379)	-	-	163 715
	3а 2024 г.	209 638	56 016	-	(53 713)	(137)	-	211 804
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	76 733	9 883	-	(38 925)	-	-	47 691
	3а 2024 г.	92 438	29 326	-	(43 591)	(48)	-	76 733
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	29 977	20 103	-	(29 819)	-	-	20 261
	3а 2024 г.	6 034	23 957	-	(14)	-	-	29 977
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 951	-	-	(1 626)	-	-	325
	3а 2024 г.	102	1 850	-	-	-	-	1 951
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	51	41	-	-	-	-	92
	3а 2024 г.	185	(133)	-	-	-	-	51
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	78 000	-	-	-	-	-	78 000
	3а 2024 г.	78 000	-	-	-	-	-	78 000
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	22 590	16 102	-	-	-	-	38 692
	3а 2024 г.	29 141	180	-	(6 642)	(89)	-	22 590
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	31	94	-	(1)	-	-	124
	3а 2024 г.	1 641	-	-	(1 610)	-	-	31
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	16	-	-	(8)	-	-	8
	3а 2024 г.	397	-	-	(381)	-	-	16
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	294	628	-	-	-	-	922
	3а 2024 г.	-	294	-	-	-	-	294
Расчеты по социальному страхованию и	3а 2025 г.	225	27	-	-	-	-	252

обеспечению	За 2024 г.	1 700	-	-	(1 475)	-	-	225
	За 2025 г.	62	613	-	-	-	-	675
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2024 г.	-	62	-	-	-	-	62
	За 2025 г.	336 546	47 491	-	-70 864	-	x	313 173
Итого	За 2024 г.	317 473	74 796	-	-53 713	-137	x	338 419

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	179 252	138 612
Затраты на оплату труда	12 935	10 715
Отчисления на социальные нужды	2 547	1 900
Амортизация	290	327
Прочие затраты	17 994	9 877
Итого по элементам	213 018	161 431
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(3 380)	8
Итого расходы по обычным видам деятельности	209 638	161 438

9. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 1 250 000 (один миллион двести пятьдесят тысяч) руб., в том числе оплаченный - 1 250 000 (один миллион двести пятьдесят тысяч) руб.

Структура уставного капитала

№ п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Ашихмин Евгений Юрьевич			1 250 000	100
2.	Климентенок Виктория Витальевна	1 250 000	100		
Итого:		1 250 000	100	1 250 000	100

10. Информация о связанных сторонах

Операции с аффилированными лицами, тыс. руб.

Связанная сторона	Вид операции	За 2025 г.			За 2024 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2025	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.24
Бенефициарный владелец, контролирующий Общество, - Ашихмин Евгений Юрьевич	-	-	-	-	-	-	-
Бенефициарный владелец, контролирующий Общество, - Климентенок Виктория Витальевна	-	-	-	-	-	-	-

Вознаграждение основного управленческого персонала ООО "Фреш-логистик" за работу в отчетном периоде (2025 г.), подлежащее выплате в течение 2025 и 2026 гг., и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили:

Климентенок Виктория Витальевна 221,5 тыс. руб.

Ашихмин Евгений Юрьевич 19 тыс. руб.

11. Иная информация

10.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Директор			Ашихмин Евгений Юрьевич
(наименование должности)		(подпись)	(расшифровка подписи)
27 марта 2026 г.			