

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «ЛОГИСТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ А» ЗА 2025 ГОД.**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Логистическая Компания А» (далее – Компания) образовано в 2014 году.
Сокращенное наименование Компании – ООО «ЛК А».

Юридический и фактический адрес: 117545, Московская область, г.о.Серпухов,
д.Родионовка, здание 1

Основным видом деятельности ООО «ЛК А» является:

- Производство консервов.
- Аренда и управление собственными или арендованным нежилым недвижимым имуществом- дополнительный вид деятельности

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 28 декабря 2024 года № 2.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением 1С:Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 .

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать

отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Инвентаризация всех остальных активов (кроме основных средств) и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления. При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный Компанией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Компанией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Учет запасов

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

В фактическую себестоимость товаров включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для

потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, представлены в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Компании в целом. К коммерческим расходам относятся затраты, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных отраженных в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и их движения представлена следующим образом:

					(тыс. руб.)
	Здания и сооружения	Земля	Машины и оборудова- ние	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2023 года	39 593	9 245	10 950	1 325	61 113
Поступление			4 834		
На 31 декабря 2024 года	39 593	9 245	15 784	1325	65 947
Поступление			16 887		16 887
Выбытие	(39 593)	-	(31 739)	(1325)	(72 657)
из них в инвестиционную недвижимость	(39 593)	-	(6 573)	(1 325)	(47 491)

На 31 декабря 2025 года	-	9 245	932	-	10 177
Накопленная амортизация					
На 31 декабря 2023 года	(18 579)	-	(8 140)	(265)	(26 984)
Амортизация	(2 113)	-	(1 695)	(265)	(4 073)
Выбытие					
На 31 декабря 2024 года	(20 692)	-	(9 835)	(530)	(31 057)
Амортизация	(2 549)		(7)	(265)	(2 821)
Выбытие			2 763		2 763
На 31 декабря 2025 года	(23 241)		(7 079)	(795)	(31 115)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2023 года	21 462	9 245	3380	1 060	35 147
На 31 декабря 2024 года	18 901	9 245	5 949	795	34 890
На 31 декабря 2025 года	-	9 245	-	-	9 245
в т.ч инвестиционная	16 352	-	426	530	17 308

Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Незавершенное строительство	20 055	20 055	20 055
Оборудование к установке	-	2 832	2 639
Итого	20 055	22 887	22 694

4. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	Готовая продукция и Товары для перепродажи	Материалы	незавершенное производство	Итого
Фактическая себестоимость				
Баланс на 31 декабря 2023 года	4684	36 050	6 790	47 524
Поступления и затраты	6 679	62 236	29 015	97 930
Оборот между видами запасов	35 614	(3 322)	(32 292)	-
Списание в отчет о финансовых результатах	(36 936)	(66 822)	-	(103 758)

Баланс на 31 декабря 2024 года	10 041	28 142	3 513	41 696
Поступления и затраты	-	2 944	545	3 489
Оборот между видами запасов	4 442	(384)	(4 058)	-
Списание в отчет о финансовых результатах	(14 433)	(29 737)	-	(44 170)
Баланс на 31 декабря 2025 года	50	965	-	1 015

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Покупатели и заказчики	26 349	31 794	64 033
Расчеты по налогам, взносам и сборам	95	-	1295
Прочие дебиторы, включая долгосрочные активы к продаже	284	27	110
Итого	26 728	31 821	65 438

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Текущие счета в банках	125	2 280	9 150
в том числе:			
в российских рублях	125	2 280	150
Денежные эквиваленты	-	-	9 000
Итого	125	2 280	9 150

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлен следующим образом:

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Нераспределенная прибыль	(72 639)	(99 758)	(87 505)
Взнос	100	100	100
Итого	(72 539)	(99 658)	(87 405)

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:
(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Краткосрочные займы	-	70 737	76 990
Долгосрочные займы	51 329	62 107	63 857
Итого заемные средства	51 329	132 844	140 847

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:
(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Поставщики и подрядчики	91 419	92 958	126 301
Задолженность по налогам и сборам	1 028	1 038	2 381
Задолженность перед персоналом организации	-	55	1 283
Прочая		17	24
Итого	92 447	94 068	129 989

10. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:
(тыс. руб.)

	2025 год		2024 год	
Реализация готовой продукции	996		94 327	
Итого	996		94 327	

11. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по продажам в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:
(тыс. руб.)

	2025 год		2024 год	
Себестоимость	1 956		97 883	
Управленческие расходы	8 330		9 781	
Коммерческие расходы	-		354	

	10 286	108 018
Итого	10 286	108 018

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	2024 год
		(тыс. руб.)
Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	76 513	6 411
Доходы связанные с реализацией прочего имущества	-	1 963
Доходы от инвестиц. деятельности	2 076	8 251
Отчисления в оценочные резервы	-	1 206
Итого	78 589	17 831

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	2024 год
		(тыс. руб.)
Амортизация	2 115	-
Расходы связ.с ликвидацией товаров	1 806	-
Пени, штрафы, неустойки	88	290
Услуги банков	89	334
Списание материалов, товаров по сроку	53 590	-
Расходы приуступке прав	2 638	242
Расходы от инвест. деятельности	-	2 624
Оценочные резервы	-	467
Расходы по реализации прочного имущества	-	1 860
Прочие	113	372
Итого	60 439	6189

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 и 2024 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2025 год	2024 год
		(тыс. руб.)
Прибыль до налогообложения	8 865	(2 024)
Условный расход по налогу на прибыль	(2 216)	405
Постоянный налоговый расход	367	308
Постоянный налоговый доход	-	(89)
Изменение налогового актива	(2 012)	4 660
Изменение налогового обязательства	1 293	6 679
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	(719)	(11 963)
Текущий налог на прибыль	(1 130)	-
 Постоянное обязательство		
 Постоянные разницы	-	444

Постоянное налоговое обязательство (25%)	-	(89)
Временные разницы	1 470	1 232
Постоянный налоговый актив (25%)	367	308

Ставка по налогу на прибыль в 2025 и 2024 годах составляла 25 и 20 процентов, соответственно.


 Генеральный директор
 А.С.Соколова
 27 марта 2026 года