Общество с ограниченной ответственностью
«Т-Логистика»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

г. Череповец, Вологодская область.

ООО «Т-Логистика»
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание:

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 4

1.1 Общая информация 4

1.2 Основные виды деятельности ООО «Т- Логистика» в отрасли 4

1.3 Структура долей в уставном капитале Общества 4

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ 4

2.1 Основа представления 4

2.2 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 5

2.3 Организация и формы бухгалтерского учета 5

2.4 Инвентаризация имущества и обязательств 6

2.5 Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 6

2.6 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 6

2.7 Нематериальные активы 6

2.8. Капитальные вложения 6

2.9. Основные средства 7

2.10. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) 8

2.11. Материально-производственные запасы 8

2.12 Расчеты с дебиторами и кредиторами 11

2.13 Денежные средства и денежные эквиваленты 11

2.14 Расходы будущих периодов и долгосрочные активы к продаже 12

2.15 Капитал и резервы Общества 13

2.16 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 13

2.17 Порядок учета аренды. 13

2.18 Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные 14

2.19 Порядок формирования доходов 14

2.20 .Порядок формирования расходов 14

2.21 Информация о расчетах по налогу на прибыль 15

2.22 Информация о связанных сторонах 15

2.23 Информация по сегментам 16

2.24 События после отчетной даты 16

3 ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 16

3.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 16

3.2 Прочие внеоборотные активы 17

3.3 Запасы 17

3.4 Дебиторская задолженность 18

3.5 Финансовые вложения 18

3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты 18

3.7 Уставный капитал 19

3.8 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 19

3.9 Кредиторская задолженность 19

4 ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 20

4.1 Доходы по обычным видам деятельности 20

4.2 Расходы по обычным видам деятельности 20

4.3 Прочие доходы и расходы 20

4.4 Налог на прибыль 20

5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 21

5.1. Информация о затратах на энергетические ресурсы 21

5.2 Связанные стороны 21

5.4 События после отчетной даты. 21

5.5 Информация об условных обязательствах и активах. 22

5.6 Налоговое законодательство. 22

5.7 Политика в отношении управления рисками 22

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Т-Логистика» (далее - «Общество») за 2025 год, сформированной, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Основные сведения

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Т-Логистика» (далее – Общество) зарегистрировано 07 ноября 2023 года, Управление Федеральной налоговой службы по Вологодской области, присвоен ОГРН 1233500011095
Место нахождения «Общества»: 162690, Вологодская область, м.р-н Череповецкий, с.п. Тоншаловское, д Ясная Поляна, ул Энергетиков, дом 10, офис 15

Единственным участником Общества является Смирнов Алексей Николаевич (паспорт серия 19 23 № 460097 выдан 09.08.2023 УМВД России по Вологодской области, проживающий по адресу 162693 Вологодская обл., Череповецкий р-н, д. Ботово, ул. Школьная 20, квартира 16

Бухгалтерский учет Общества осуществляет: Смирнов Алексей Николаевич на основании приказа №1 от 09 января 24 года.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

за 2024 год	**За 2025**
2 человек	2 человек

1.2 Основные виды деятельности ООО «Т- Логистика» в отрасли

49.41 -Деятельность автомобильного грузового транспорта

1.3 Структура долей в уставном капитале Общества

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом на 31.12.2025 года составляет 10 т. руб.

Единственному участнику Общества принадлежит 100 % доли, составляющих уставный капитал ООО « Т-Логистика».

2. Основа представления информации в отчетности

2.1 Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.
Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и

иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.
Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом руководителя от 31.12.2024 № 3
Учетная политика Общества была сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Решение о признании показателя существенным принимается Обществом в каждом конкретном случае индивидуально и зависит от оценки показателя, его характера и конкретных обстоятельств возникновения.

Количественный критерий существенности для оценки влияния ошибки на достоверность отчетности Общества устанавливается в размере 5% от валюты баланса.

Выявленные существенные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

2.3 Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с применением программного продукта 1С в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета.
Начисление заработной платы производится в системе программного продукта 1С.

2.4 Инвентаризация имущества и обязательств

В соответствии со статьей 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ активы и обязательства Общества подлежат инвентаризации. Инвентаризация проводится с целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. В ходе инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Инвентаризация активов, запасов проводилась в соответствии с приказом директора от 14.10.25г.
С 01.04.25 г. инвентаризация проводится в соответствии с положением «Положение по проведению инвентаризации активов и обязательств», утвержденного приказом № 2 от 10.03.25г.

2.5 Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

	Курс на 31.12.2025	**Курс на 31.12.2024**	**урс на 31.12.2023**
Доллар США	78,2267 за 1 долл. США	101,6797 за 1 долл. США	89, 6883 за 1 долл. США
Евро	92,0938 за 1 Евро	106,1028 за 1 Евро	99,1919 за 1 Евро

2.6 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочным, если срок погашения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.7 Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее - ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

2.8. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета (ФСБУ) 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, с 01.01.2022.

Под капитальными вложениями (далее - КВ) понимаются затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета КВ является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

КВ признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Компания в обязательном порядке самостоятельно проводит расчет оценочного обязательства, исходя из затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников Компании.

При осуществлении КВ на условиях отсрочки (рассрочки) платежа в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Компанией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), если период отсрочки составляет период, превышающий 12 месяцев.

Существенные по величине затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. классифицируются как КВ. Затраты на ремонт, технический осмотр, техническое обслуживание признаются существенными, если их стоимость превышает 100 000 рублей.
КВ по их завершении, то есть после приведения объекта КВ в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае принятия решения о продаже КВ третьим лицам данный объект подлежит переводу в состав долгосрочных активов к продаже.

В случае принятия решения о нецелесообразности реализации в производстве проекта КВ сумма затрат по такой работе подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода в периоде принятия решения о списании.

Компания обязательно, не реже одного раза в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, проверяет КВ на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (далее – МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»).

2.9. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н, с 01.01.2022.
ОС принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В составе ОС учитываются активы, предназначенные для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу, без учета НДС. Активы стоимостью менее 100 тыс. руб учитываются в составе запасов как малоценное оборудование и инвентарь, их стоимость списывается на расходы в периоде передачи в эксплуатацию.

Стоимость ОС погашается посредством амортизации. Начисление амортизации производится линейным способом, равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта.

Начисление амортизационных отчислений по объекту ОС:

– начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

– прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды.

В случае прекращения использования объекта ОС данный объект подлежит переводу в состав долгосрочных активов к продаже.

После признания объекты ОС оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всем группам основных средств. Переоценка ОС не производится.

Компания проверяет ОС на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов.

2.10. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Порядок учета финансовых вложений регламентирован ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Аналитический учет финансовых вложений организован по видам вложений, организациям и номерам ценных бумаг.

К финансовым вложениям относятся:

- предоставленные займы.

В состав финансовых вложений не включаются и относятся к денежным эквивалентам следующие депозиты:

- депозитные вклады до востребования;
- депозиты сроком более 3-х месяцев при возможности досрочного истребования депозита;
- депозиты с установленным сроком погашения до 3-х месяцев.

По состоянию на 31.12.2025г. финансовые вложения отсутствуют.

2.11. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии ФСБУ 5/2019, утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, за исключением затрат незавершенного производства (далее – НЗП) и готовой продукции (далее – ГП), включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Затратами считается выбытие (уменьшение) активов или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

В фактическую себестоимость запасов включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику при приобретении (создании) запасов суммы:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании, вне зависимости от формы их предоставления.

- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (доработка, сортировка, фасовка и улучшение технических характеристик запасов);
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды. Если величина оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды несущественна по отношению к стоимости запасов, то руководствуясь исключительно требованием рациональности Общество не создает данное оценочное обязательство;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива (запасы, включая объекты незавершенного производства, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев, стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 тыс.руб.
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

В фактическую себестоимость запасов, за исключением НЗП и ГП, не включаются затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями, управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов, расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов, иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

В фактическую себестоимость НЗП и ГП включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг:

- материальные затраты;

- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

В фактическую себестоимость НЗП и ГП не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса, затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями, обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), расходы на рекламу и продвижение продукции, иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, себестоимость запасов формируется исходя из суммы, которая была бы уплачена Компанией при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной подлежащих уплате в будущем денежных средств учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

Транспортно-заготовительные расходы (далее - ТЗР) - это затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов. ТЗР включаются в фактическую себестоимость запасов следующим образом:

- если ТЗР относятся к одному наименованию запасов, – вся их сумма включается в стоимость этих запасов;
- если ТЗР относятся к нескольким наименованиям запасов, – сумма запасов распределяется между разными запасами пропорционально их стоимости.

При формировании фактической себестоимости запасов счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

Запасы, полученные без расчетных документов, отражаются в бухгалтерском учете как неотфактурованные поставки по цене поставщика согласно спецификации к договору, с последующей оценкой по фактической себестоимости на основании полученных первичных учетных документов.

При списании (отпуске) запасы оцениваются по методу ФИФО.

При отпуске материалов со склада в производство стоимость запасов списывается со счетов учета материальных ценностей и зачисляется на соответствующие счета учета затрат на производство.

Затраты основного производства учитываются на счете 20 «Незавершенное производство» в разрезе подразделений и номенклатурных групп по фактической себестоимости.

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости. При единичном производстве продукции НЗП отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

В бухгалтерском балансе запасы отражаются по фактической стоимости за минусом резерва под обесценение. Резерв под снижение стоимости запасов создается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н.
По состоянию на 31.12.2025 резерв под снижение стоимости запасов составил 0 тыс. руб.,

2.12 Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования за счет суммы созданного резерва по сомнительной задолженности или относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.
Задолженность покупателей и заказчиков в балансе показана за минусом резервов сомнительных долгов.

Резерв по сомнительным долгам относится к оценочным резервам и создается в случае признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию или сомнительной (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

По состоянию на 31.12.2025 резерв под сомнительную дебиторскую задолженность составил 0 тыс. руб.,

2.13 Денежные средства и денежные эквиваленты

Порядок и правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранной валютах, а также о денежных эквивалентах осуществляется в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».
К денежным средствам, которыми располагает Общество, относятся:

- деньги в кассе организации (счет 50 «Касса);
- деньги на расчётных счетах в банках (счет 51 «Расчётные счета);
- деньги в иностранной валюте, находящиеся на валютных счетах в банках (счет 52 «Валютные счета);
- прочие денежные средства (счет 55 «Специальные счета в банках» и счет 57

«Переводы в пути»).
К денежным эквивалентам Общества относятся:

- депозитные вклады до востребования;
- депозиты сроком более 3-х месяцев при возможности досрочного истребования депозита;
- депозиты с установленным сроком погашения до 3-х месяцев;
- депозиты, у которых условия договора не предполагают значительных штрафных санкций в случае досрочного погашения.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.
Платежные документы и выписки банка хранятся только в электронном виде.

2.14 Расходы будущих периодов и долгосрочные активы к продаже

Учет расходов будущих периодов ведется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

К расходам будущих периодов (далее - РБП) относятся расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

К расходам будущих периодов (далее - РБП) относятся расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

В качестве расходов будущих периодов учитываются:

- платежи за права пользования программными продуктами и другими результатами интеллектуальной деятельности, на которые Общество не имеет исключительных прав, сроком до 1 года, производимые в виде фиксированного разового платежа, а также расходы, связанные с внедрением этих программных продуктов;
- иные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

Расходы, требующие распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, для удобства и контроля обособленно учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» по их видам и подлежат списанию на соответствующие счета учета в зависимости от экономического содержания расходов.

РБП отражаются в бухгалтерском учете по сумме фактически понесенных расходов.

Списание РБП производится на соответствующие счета бухгалтерского учета равномерно в течение срока, к которому они относятся.

Используемые в хозяйственной деятельности Общества права со сроком действия менее 12 месяцев учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим ежемесячным списанием их стоимости на счета учета затрат на производство (равными долями в течение срока полезного использования).

Лицензионное программное обеспечение, приобретенное на основании лицензионного соглашения, учитывается на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списывается на расходы организации равномерно, согласно сроку полезного использования, установленного в лицензионном соглашении.

Неисключительные права пользования объектами интеллектуальной собственности со сроком использования менее 12 месяцев отражаются по строке «Прочие оборотные активы».

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2025 резерв отсутствует.

Общество обособленно учитывает долгосрочные активы, стоимость которых будет возмещена в основном в результате продажи активов, а не от их использования. Такие активы отражаются в балансе по строке «Долгосрочные активы к продаже» в составе строки «Прочие оборотные активы».

2.15 Капитал и резервы Общества

Уставный капитал:

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли единственного участника Общества. Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 составляет 10 тыс. руб.

Резервный капитал:

Формирование резервного капитала Уставом Общества не предусмотрено.

2.16 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество не создает резерв на оплату отпусков.

2.17 Порядок учета аренды.

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды») с 2022 года.

Компания признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (далее – ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Учет ППА ведется по правилам учета основных средств на счетах бухгалтерского учета 01.03 «Арендованное имущество», 02.03 «Амортизация арендованного имущества» с учетом особенностей, предусмотренных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и п. 3.25 настоящей УП. Компания не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

1) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

2) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно, независимо от других активов.

По таким договорам аренды платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Данные допущения применяются при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

2.18 Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

2.19 Порядок формирования доходов

Учет доходов Общества ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от продажи продукции, оказания услуг.
- выручка от передачи имущества в аренду.

Остальные доходы организации являются прочими доходами.

Расходы по переданным в аренду ОС аккумулируются на субсчете 90.2 «Себестоимость продаж».

2.20 .Порядок формирования расходов

Учет затрат на производство осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы, относящиеся к основной деятельности, подразделяются на:

- себестоимость;
- управленческие расходы.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства, считаются прочими расходами.

2.21 Информация о расчетах по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02).

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского и налогового учета.

Постоянный налоговый расход (доход) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Постоянный налоговый расход (доход) признается Компанией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Постоянный налоговый расход (доход) отражается по дебету/кредиту счета 99 в корреспонденции с субсчетом «Расчет налога на прибыль» счета 68.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Принятый Обществом способ учета временных разниц – метод доходов и расходов.

2.22 Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.23 Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

2.24 События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.
Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3 Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 «Основные средства».

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2024 и 2025 гг. представлена в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	41 200	(753)	4 667	-	-	(4 985)	-	-	-	45 867	(5 738)
	За 2024 г.	-	-	41 200	-	-	(753)	-	-	-	41 200	(753)
Транспортные средства	За 2025 г.	41 200	(753)	4 667	-	-	(4 985)	-	-	-	45 867	(5 738)
	За 2024 г.	-	-	41 200	-	-	(753)	-	-	-	41 200	(753)

Информация о незавершенных капитальных вложениях за 2024 - 2025 гг. представлена в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2025г.	-	4 667	-	(4 667)	-
	5250	за 2024г.	-	41 200	-	(41 200)	-

Принятые в организации сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам)

	Срок полезного использования, месяцев
Здания	85-120
Сооружения	121-180
Машины и оборудования (кроме офисного)	25-36; 37-60; 61-84; 85-120; 121-180
Транспортные средства	37-60
Производственный и хозяйственный инвентарь	61-84; 241-300
Другие виды основных средств	61-84

Изменения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2025 г. не производились.

3.2 Прочие внеоборотные активы

В составе внеоборотных активов строка 1190 бухгалтерского баланса на 31.12.2025. отражены долгосрочные запасы в размере 0 тыс. руб., на 31.12.2024. отражены долгосрочные запасы в размере 0 тыс. руб.,

3.3 Запасы

В бухгалтерском балансе запасы отражаются за вычетом резерва под обесценение.

Стоимость, отраженная по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024
Запасы – всего	1210	58	45
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	0	0
Товары	12102	0	0

Наличие и движение запасов за 2025 годы представлено в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г	45	-	15 850	(15 837)	-	-	X	X	58	-

	.										
	За 2024 г.	-	-	11 441	(11 396)	-	-	X	X	45	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	45	-	9 411	(9 398)	-	-	-	-	58	-
	За 2024 г.	-	-	4 983	(4 938)	-	-	-	-	45	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	6 439	(6 439)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	6 458	(6 458)	-	-	-	-	-	-

3.4 Дебиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показывается за минусом резерва по сомнительным долгам.

Информация о дебиторской задолженности, учтенной по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представляет собой следующее:

		На 31декабря 2025	На 31декабря 2024
Дебиторская задолженность	1230	5 618	2 980
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		292	40
Расчеты с покупателями и заказчиками		3 358	1913
Расчеты по налогам и сборам		373	277
Расчеты с подотчетными лицами		1 318	50
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		276	375
Расходы будущих периодов			325
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		1	

3.5 Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений по строке 1240 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025, года отсутствует.

3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Стоимость, отраженная по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024
Расчетный счет	12501	2	76
Итого		2	76

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

3.7 Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с уставом на 31.12.2025 и 31.12.2024 года составляет 10 т. рублей., информация отражается по строке 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса.
Уставный капитал оплачен полностью.

Изменений уставного капитала в отчетном году не производилось.

3.8 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала. Отражается по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса

Сумма нераспределенной прибыли по состоянию на:
31.12.2024 года составила 3 921тыс. руб.
31.12.2025 года составила 7 745тыс. руб.

В 2024 и 2025 годах выплаты дивидендов не было.

3.9 Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности, учтенной по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса представлена в нижеследующей Таблице:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		659	541
Расчеты по налогам и сборам		225	266
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		13	11
Расчеты с персоналом по оплате труда		188	63
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			299
Итого	**1520**	**1085**	**1 180**

4 Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1 Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), а также расходы, связанные с основной деятельностью, представляют собой следующее:

Показатель	2025 (тыс.руб.)	2024 (тыс.руб.)
Выручка	**26 867**	**12 582**
Услуги по транспортировке груза	*26 867*	*12 582*

4.2 Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	2025г	2024г.
Материальные затраты	9 397	4 937
Расходы на оплату труда	433	645
Отчисления на социальные нужды	133	198
Амортизация	4 985	754
Прочие затраты	1 454	777
Итого по элементам	16 402	7 311
Итого расходы по обычным видам деятельности	16 402	7 311

4.3 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, отраженные по строкам 2 320, 2330, 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

Прочие доходы	За 2025 г	За 2024
Проценты к получению	1	2
Штрафы, пени и неустойки	23	8
Безвозмездно полученная помощь от учредителя		5
Итого прочие доходы	24	15
Прочие расходы		
Услуги банка	(34)	(38)
Штрафы, пени и неустойки	(96)	(175)
Итого прочие расходы	(130)	(213)

4.4 Налог на прибыль

В 2025 году применялась ставка налога на прибыль 25%.

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного

периода и составила 2 614 тыс. руб. За 2025 год сумма текущего налога на прибыль составила 265 тыс. руб.

4.5. Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском учете Общества образовались в результате различных правил признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Счет	**Актив**	**Актив**
Вид активов и обязательств	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024
09		
Арендные обязательства	7 013	9 442
Итого	7 013	9 442
Счет	**Пассив**	**Пассив**
Вид активов и обязательств	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024
77		
Основные средства	10 032	10 112
Итого	10 032	10 112

5. Прочие пояснения

5.1. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Затраты на энергетические ресурсы включены в арендные платежи в соответствии с договором аренды помещения.

5.2 Связанные стороны

По состоянию на 31 декабря 2025 года единственным участником Общества является которому принадлежит 100%

Связанные стороны	Характер отношений
Смирнов Алексей Николаевич	Ключевой управленческий персонал

5.3 Сведения о непрерывности деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что организация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

5.4 События после отчетной даты.

Факты хозяйственной деятельности, способные оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации, после отчетной даты отсутствуют.

5.5 Информация об условных обязательствах и активах.

По состоянию на 31.12.2025 года в учете ООО «» условные обязательства и активы отсутствуют.

5.6 Налоговое законодательство.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

5.7 Политика в отношении управления рисками

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2025 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать низкие цены на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих непростых условиях.
Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты.. Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков..

В своей настоящей и будущей деятельности Общество испытывает на себе действие различных факторов, оказывающих влияние на его финансовое состояние и результаты деятельности.
Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом:

Отраслевые риски

ООО «Т-Логистика» осуществляет деятельность в отрасли с высоким уровнем конкуренции, где спрос, цены на предоставляемые услуги, затраты на содержание парка транспортных средств значительно зависят от экономической конъюнктуры.

Уход основных мировых компаний импортеров техники и сервиса, негативно сказывается на техническом состоянии действующего парка техники, что приводит к повышению издержек и требует перехода на новых поставщиков техники и запасных частей, российских или китайских.

В силу сложившийся ситуации с падением спроса на автомобильные перевозки, требуется постоянная работа по оптимизации бизнес-процессов, чтобы снижать издержки.

Региональные риски
Не оказывают существенное влияние на деятельность Общества.

Финансовые риски
Основными финансовыми рисками, в условиях текущей ситуации, являются валютные, процентные и платежные риски.

Рыночные риски

Данный риск в целом не оказывает влияния на работу Общества, так как текущий стабильный спрос на услуги, предлагаемые Обществом, в рамках организации перевозок, не оказывает негативного влияния на работу Общества.

Возникновение рыночного риска для Общества связано с постоянным воздействием инфляции. В результате происходит изменение цен на различные ресурсы, материалы и услуги. Не смотря на все усилия Центрального банка РФ по таргетированию инфляции, данный показатель остается высоким, что говорит о том, что Общество должно учитывать влияние рыночного риска в своей деятельности.

Риски ликвидности

Риск снижения объемов заявок на выполнение работ от основного заказчика, и, как следствие, невыполнение плана оказания услуг и поступления денежных средств для финансирования текущей операционной, инвестиционной и финансовой деятельности Общества. Одним из способов сохранения финансовой устойчивости Компании является продуманная стратегия учета предоставляемых услуг.

Правовые риски
Не оказывают существенное влияние на деятельность Общества.

Геополитические риски
Ввиду возросшей в феврале 2022 года геополитической напряженности, введения ограничительных санкций со стороны недружественных стран, значительных колебаний курсов валют, снижения стоимости российских активов на финансовых рынках и других связанных с указанными событиями существенных рисков, оценить их последующее влияние на экономику РФ в целом или на ее отдельные отрасли не представляется возможным. По этой причине, отсутствует возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной, а тем более, и в долгосрочной перспективе.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Репутационные риски
Не оказывают существенное влияние на деятельность Общества.

Прочие риски

Представленная отчетность по РСБУ отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Директор ООО « Т-Логистика» **Смирнов Алексей Николаевич**