

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Сведения об организации

ООО "МБК Логистик", ОГРН 1237700552759

Форма собственности: 16, частная собственность.

Общество было создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 13.06.2023) "Об обществах с ограниченной ответственностью", зарегистрировано 18.08.2023.

Юридический адрес: 119034, г Москва, вн.тер.г муниципальный округ Хамовники, ул Остоженка, 7 / строение 1, помещ 7/1.

Фактический адрес: 119034, г Москва, вн.тер.г муниципальный округ Хамовники, ул Остоженка, 7 / строение 1, помещ 7/1.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период 3 человека.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

ООО «МБК Логистик» возглавляет генеральный директор Кобец В.О.

Сведения об учредителях:

- Кобец Вячеслав Олегович - 100% доля в уставном капитале,

Размер уставного капитала- 50 тыс. рублей.

Деятельность Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки — 49.20

Наличие лицензий, сроки их выдачи:

- деятельность не подлежит лицензированию.

Бухгалтерская отчетность ООО «МБК Логистик» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При составлении бухгалтерской отчетности Общество исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Задолженность перед бюджетом, неуплаченная в срок отсутствует.

Годовая финансовая отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

Основные положения учетной политики

При отражении в бухгалтерском учете совершенных хозяйственных операций, ООО «МБК Логистик» руководствуется учетной политикой, утвержденной приказом № 1-У от 01.01.2025 г.

При отражении в налоговом учете совершенных хозяйственных операций, ООО «МБК Логистик» руководствуется учетной политикой, утвержденной приказом № 1-У от 01.01.2025 г.

Учетная политика призвана продекларировать

- основные допущения, требования и подходы к ведению учётного процесса,

- обеспечить единство методологии и организации ведения учетного процесса, обеспечить достоверность представляемой бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

- Данные бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей (если не указано иное).
- Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы (1С: Бухгалтерия 8.3).
- Бухгалтерский учет в организации осуществляется генеральным директором.

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020).

В составе основных средств отражены машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Объекты основных средств, приняты к учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления- приобретения за плату, создание собственными силами, строительство, безвозмездное получение и т.д.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, 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 объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением некоторых основных средств, учет которых целесообразно (руководствуясь принципом рациональности) вести на сч.01 «Основные средства» для осуществления надлежащего контроля. 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.

Объекты основных средств приняты в учете по первоначальной стоимости, закреплены за материально-ответственными лицами.

В 2025 году переоценка основных средств не производилась.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и обесценения.

Срок полезного использования по приобретенным основным средствам, в том числе бывшим в эксплуатации, полученным в качестве вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации, устанавливается при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Классификатора основных фондов Общества.

В отношении объектов, ранее бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость основных средств считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Учет капитальных вложений

В 2025 г. для учета капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Права пользования активами

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.

Нематериальные активы

С 01.01.2025 г. Общество применяет для учета нематериальных активов ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В отчетном периоде нематериальные активы отсутствуют.

Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части отражаются в бухгалтерском учете по их фактической себестоимости. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение

в стоимости материальных ценностей» не применяются.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно.

Для целей бухгалтерского учета при отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Учёт материалов ведется в программном комплексе «1-С: Бухгалтерия 8» по субсчетам.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары".

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 г. не начислялся так как в результате инвентаризации не выявлено долгов не возможных ко взысканию и удовлетворяющих принципам создания резерва по сомнительным долгам.

Расходы будущих периодов

Отсутствуют в проверяемом периоде.

Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 10н.

Расчеты по краткосрочным кредитам и займам ведутся на балансовом счете 66, по долгосрочным кредитам и займам (полученным на срок более 12 месяцев) – на балансовом счете 67.

В период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. Обществу предоставлялись заемные средства на общую сумму 57 263 тыс. руб. Сумма процентов за пользование предоставленными заемными средствами за период составила 616 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. возврат заемных средств произведен Обществом в сумме 4 282 тыс. руб. со сроком погашения не позднее 31.12.2025г.

Суммы процентов за пользование заемными средствами отражены в бухгалтерской отчетности (отчет о финансовых результатах) в составе прочих расходов по строке «Проценты к уплате».

Информация о векселях и облигациях

В отчетном году векселя не выдавались, выпуск и продажа облигаций не проводились.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Вид финансовых вложений – предоставленные займы.

Фин. вложения	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Предоставленные займы	132 272	107 642

Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

Отложенные налоги

В отчетном периоде в 2025г. Общество применяет Общую систему налогообложения (ОСНО).

Нераспределенная прибыль, дивиденды

В соответствии с российским законодательством дивиденды могут объявляться только из нераспределенной прибыли Общества, отраженной в бухгалтерской отчетности Общества, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности. В соответствии с данными бухгалтерской отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета, по состоянию на 31 декабря 2025 года непокрытый убыток Общества составил 20 666 тыс. руб. Дивиденды участникам не выплачивались.

Выручка и прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Выручка признается в бухгалтерском учете, если Общество имеет право на получение этой выручки:

- на основании конкретного договора или иного подтверждающего документа;
- сумма выручки может быть определена;
- право собственности (владения, распоряжения) на товар (продукцию) перешло от организации к покупателю или работа (услуга) принята заказчиком;

Прочими доходами Общества являются поступления, связанные с поступлениями от продажи основных средств и иных активов; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; безвозмездное получение активов; прибыль прошлых лет; сумма кредиторской задолженности; по которым истек срок исковой давности и прочие доходы, согласно п.7 ПБУ 9/99

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Управленческие расходы отражаются на сч. 26.01.

Раскрытие информация об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2025 год

Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность Общества составила 27 239 тыс. руб., в том числе:

Виды дебиторской задолженности	По состоянию на 31.12.2025
Дебиторская задолженность по авансам выданным	7 754
в том числе просроченная	-
Прочая дебиторская задолженность	19 485
Итого	27 239
В том числе просроченная	-

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность Общества составила 95 956 тыс. руб., просроченная кредиторская задолженность отсутствует:

Виды кредиторской задолженности	По состоянию на 31.12.2024
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	81 213
в том числе просроченная	-
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	1 427
в том числе просроченная	-
Авансы полученные	7 459
в том числе просроченные	-
Прочая кредиторская задолженность	5 857
в том числе просроченная	-
Итого	95 956
В том числе просроченная	-

Подлежащих к уплате штрафных санкций перед бюджетом по состоянию на 31.12.2025 не имеет.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2025 году не имело.

Оценочные обязательства

Резерв на оплату отпусков не создавался. В связи с отсутствием у работников накопленных дней отпуска.

Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли.

Основными видами деятельности в отчетном периоде были:

- 49.20 Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки — 6 424 тыс. руб – 63%
- 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками – 3 703 тыс. руб – 37%
-

Сведения о доходах и расходах

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с (пп. "а" п. 19 ПБУ 9/99) не заключались;

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. "б" п. 19 ПБУ 9/99) не заключались;

Анализ производственно-хозяйственной деятельности за 2025 год

Наименование статьи	Период	
	2025	2024
Выручка	10 127	349 825
Себестоимость	18 843	361 419
Прочие доходы	5 323	8
Прочие расходы	654	4 595
Проценты к уплате	1 424	1 118
Чистая прибыль (убыток)	(5 471)	(13 079)

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

Операций со связанными сторонами в отчетном периоде не было.

Общество не является подконтрольной организацией.

Перечень аффилированных лиц

Операций со связанными сторонами в отчетном периоде не было.

Бенефициарным владельцем Общества является Кобец Вячеслав Олегович.

Информация по сегментам

Общество совместную деятельность не осуществляет, сегментов не имеет, государственную помощь не получало по Постановлению Правительства РФ от 18.03.2022 № 398.

Информация о движении денежных средств

Информация о движении денежных средств Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н.

- состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011);
- имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011);
- имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011);
- сумму денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. "б" п. 25 ПБУ 23/2011);
- денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. "в" п. 25 ПБУ 23/2011);
- средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011);

События после отчетной даты

Событий после отчетной даты способных повлиять на бухгалтерскую отчетность в отчетном периоде не было.

Непрерывность деятельности предприятия.

ООО «МБК Логистик» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что ООО «МБК Логистик» сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Информация об экологической деятельности организации

ООО «МБК Логистик» не оказывает существенного влияния на окружающую среду, показатели, воздействия на окружающую среду (выбросы, сбросы, отходы) не превышают предельно допустимых норм. Мероприятия и затраты на охрану окружающей среды не производятся.

Информация об условных активах и условных обязательствах

Условные активы и обязательства отсутствуют.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2025 г. не было.

Генеральный директор

Кобец В.О.