

**Пояснения по бухгалтерской отчетности
ООО «М-ЛОГИСТИК»**

за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «М-ЛОГИСТИК» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «М-ЛОГИСТИК» зарегистрировано «17» мая 2017 года

Юридический адрес Общества: г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Хамовники, пер. Большой Саввинский, д.9, стр.1

Среднегодовая численность работающих Общества за отчетный период составила 132 человек (в 2024 году составила 118 человек)

Основными видами деятельности Общества в 2025 году являются: Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами ОКВЭД 49.41.1.

Общество не имеет филиалов (представительств)

Общество имеет следующие обособленные подразделения:

Обособленное подразделение г. Когалым

Обособленное подразделение г. Нефтеюганск

Обособленное подразделение г. Усинск

Обособленное подразделение г. Новый Уренгой

Обособленное подразделение г. Иркутск

Уставной капитал ООО «М-ЛОГИСТИК» на 31.12.2025г. составляет 500 000 рублей

Уставный капитал ООО «М-ЛОГИСТИК» распределен между следующими участниками: Аглушевич Мария Александровна – номинальная стоимость доли 375 000 рублей, Ивашкина Нина Филипповна - номинальная стоимость доли 125 000 рублей.

На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет генеральный директор Гетун Денис Константинович (Протокол № 35 внеочередного Общего собрания Участников ООО «М-Логистик» от 01.10.2025г. об избрании на новый срок).

В отчетном периоде обязанности главного бухгалтера Общества исполняла Наумова Татьяна Петровна (приказ № 2 от 01.06.2018г.)

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» и в соответствии с действующими Положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федера-

ции, и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика на 2025 год, утверждена приказом генерального директора Общества

В учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом существенные изменения не вносились.

Основные средства

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Активы стоимостью менее 100 тыс. рублей в течение 2025г. учитывались в составе МПЗ.

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии с нормами Учетной политики переоценка основных средств Обществом не производится.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальная стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных и подлежащих передаче организацией устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

- Незавершенные капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующие монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств и доходных вложений в материальные ценности.

Нематериальные активы

В качестве нематериальных активов принимаются активы:

- программы,
- сайт

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

При изменении срока полезного использования нематериальных активов с начала года, следующего за годом проведения инвентаризации, сумма амортизации рассчитывается исходя из:

- остаточной стоимости актива на начало года, следующего за годом, в котором было принято решение об изменении срока полезного использования , и оставшегося ожидаемого срока его использования, в течение которого Общество предполагает получать от актива экономические выгоды.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по всем видам нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования этого объекта.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива изменяется соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов не производится. Общество не проводит проверку на обесценение нематериальных активов.

Первоначальная стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п.2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договором между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (прочие расходы).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и экспертной оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Величина резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете определяется ежеквартально на основании инвентаризации дебиторской задолженности.

Если существует достоверная информация о том, что задолженность будет погашена, резерв по ней не создается независимо от срока ее возникновения.

Нереальная к взысканию задолженность списывается за счет резерва по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания с целью наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Доходы

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Расходы в зависимости от их характера и направленной деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полной сумме расходов, произведенных в данном отчетном периоде.

Учет расходов по займам и кредитам

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация проводит ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца и дату, установленную в договоре, по ставкам и в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Финансовые вложения

Финансовые вложения представлены следующими видами:

- предоставленные займы;

Общество признает актив в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существования права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки в иностранной валюте отсутствуют.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте отсутствуют.

Оценочные обязательства

Общество создает резервы в отношении следующих оценочных обязательств:

- По оплате отпусков;

3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенных ошибок предшествующих периодов в 2025 году не выявлено.

4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

4.1. Начальные и сравнительные показатели отчетности.

В начальные и сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год корректировки не вносились, используются данные сформированные на 31.12.2024 и 31.12.2023 гг.

4.2. Основные средства.

Движение основных средств, соответствующего накопленного износа представлено в Приложении (4. Основные средства) к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Сроки полезного использования основных средств по амортизационным группам определяются в соответствии с классификацией ОС, утвержденной Постановлением Правительства от 01.01.2002 № 1.

4.3. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов представлено (таблица 3. Нематериальные активы) в Приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

4.4. Финансовые вложения

Движение финансовых вложений (займы) представлено (таблица 5. Финансовые вложения) в Приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2025 г.

4.5. Материально-производственные запасы.

Информация о материально-производственных запасах представлена в таблице № 6 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Материально-производственные запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2025г. у общества отсутствуют.

4.6. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности приведена в таблице № 7 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

По состоянию на 31.12.2025г. крупнейшими дебиторами являются:

ООО «Газпром Бурение»	ИНН 5003026493	сумма 285 654 тыс. руб.
ООО «Когалымское УТТ»	ИНН 8608053040	сумма 185 736 тыс. руб.
ООО «БКЕ»	ИНН 8608049090	сумма 180 730 тыс. руб.
ООО «СПЕЦПРОМСЕРВИС»	ИНН 8608063129	сумма 105 484 тыс. руб.

4.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2025г. составляют:

Тыс.руб.			
Наименование показателя	2025г.	2024г.	2023г.

Денежные средства в рублях на счетах в банках	40 232	20 828	6 730
---	--------	--------	-------

4.8. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 г. балансовая стоимость прочих оборотных активов составила 1 283 тыс.руб. в т.ч.:

Наименование показателя	2025г.	2024г.	2023г.
Прочие оборотные активы, в т.ч.	1 283	955	2 049
Расходы будущих периодов	1 283	955	2 049

Тыс. руб.

4.9. Заемные средства.

Информация о заемных средствах представлена в таблице № 8 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Сумма процентов по займам, включенным в прочие расходы в 2025г. составила 28 410 тыс.руб.

4.10. Кредиторская задолженность.

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице № 8 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах за 2025 год.

Крупнейшими кредиторами по состоянию на 31.12.2025г. являются:

ООО«САТ»	ИНН 8621007596	сумма	237 622 тыс. руб.
ООО «КТГ»	ИНН 5902041325	сумма	39 538 тыс.руб.
ООО «МАШТЕХСЕРВИС»	ИНН 8608052342	сумма	41 112 тыс. руб.
ИП Радченко И.С.	ИНН 890600779902	сумма	29 050 тыс.руб.

4.11. Оценочные обязательства и резервы.

Общество сформировало следующие оценочные резервы:

1. Оценочное обязательство по оплате отпусков.

На 31.12.2025г. рассчитан резерв «Оценочное обязательство по оплате отпусков» и отражен в расходах за отчетный год.

Остаток обязательства на 31.12.2025 г. 6 960 тыс. руб.

Ожидаемый срок использования данного резерва – в течение года после отчетной даты.

4.12. Раскрытие информации по доходам и расходам.

Основная деятельность Общества в основном представлена Перевозкой грузов специализированными автотранспортными средствами, доля прочей выручки составляет около 1 % от общей выручки Общества в 2025 году, 4,5% от общей выручки Общества в 2024г.

Расшифровка доходов по видам деятельности (без НДС) следующая:

Вид дохода	2025 год	2024 год
Перевозкой грузов специализированными автотранспортными средствами	4 190 744	3 674 624
Вышкомонтажные работы	45 593	176 441

тыс.руб.

Расшифровка себестоимости продаж предоставлена в таблице 10 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Структура управленческих расходов представлена в таблице:

Статья затрат	тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
ФОТ управленческого персонала и налоги	198 560	136 336
Амортизация	14 166	5 247
Аренда	18 441	14 507
Материалы	13 965	11 671
Командировочные расходы	4 953	5 183
Прочие расходы	40 463	82 783
Услуги производственного характера	25 507	20 943
ИТОГО:	316 055	276 670

Структура прочих доходов представлена в таблице:

Показатель	тыс.руб.	
	2025 год	2024 год
Оценочное обязательство по оплате отпусков прошлого отчетного периода (восстановлено)	361	3 947
Реализация прочего имущества	771	32
Возврат госпошлины	300	
Штрафные санкции по договорам	7 169	4 718
Прочее	80	596
ИТОГО:	8 681	9 293

Структура прочих расходов представлена в таблице

Показатель	тыс.руб.	
	2025 год	2024 год
Услуги факторинговых компаний	5 342	240
Оплата услуг (комиссий) банка	2 441	2 111
Штрафные санкции по договорам	2 019	3 943
Прочее	25 668	16 453
ИТОГО:	35 470	22 747

4.13. Чистая прибыль (убыток)

Прибыль до налогообложения по результатам 2025 года составила в Обществе 150488 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль Общества за 2025 года составил 32 758 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за отчетный период составила 101 030 тыс. руб.

4.14. Налог на прибыль, отложенные активы и обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом сформировано отложенный налоговый актив (ОНА) на сумму 69 189 тыс. руб.:

- резерв на предстоящую оплату отпусков в сумме 636 тыс.. руб.
- арендные обязательства в сумме 68 294 тыс. руб.
- основные средства в сумме 259 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом сформировано отложенное налоговое обязательство (ОНО) в сумме 115 330 тыс. руб.

- разница в учете амортизации основных средств в целях налогового и бухгалтерского учета в сумме 106 805 тыс. руб.

- Проценты по обязательства в сумме 8 525 тыс. руб.

5. Прочие пояснения

5.1. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами Общества являются:

Аглушевич Мария Александровна-участник, 75 % доли в Уставном капитале

Ивашкина Нина Филипповна – участник, 25% доли в Уставном капитале

Гетун Денис Константинович - Генеральный директор

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем ООО «М-ЛОГИСТИК» имеющим преимущественное участие в уставном капитале является – Аглушевич Мария Александровна

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

За 2025 год общая сумма вознаграждения управленческого персонала Общества, включая заработную плату и премии, составила 23 438 тыс.руб., в том числе начисленные взносы во внебюджетные фонды – 3 950 тыс. руб.

Выданные и полученные обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не выдало обеспечения третьим лицам и не получало обеспечения третьих лиц.

5.2. Активы и обязательства в иностранной валюте.

Фактически в 2025 году Обществом не осуществлялись операции в иностранной валюте.

5.3. Информация о государственной помощи

Государственную помощь Общество в 2025 году не получало

5.4. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в совместной деятельности не участвует

5.5. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, требующих отражения в бухгалтерской отчетности за 2025 год, на момент подписания настоящей отчетности не происходило.

5.6. Информация об условных обязательствах и условных активах

У Общества нет условных обязательств и условных активов.

5.7. Информация по прекращаемой деятельности

Общество прекращение своей деятельности не планирует

Генеральный директор ООО «М-ЛОГИСТИК»

Д.К. Гетун

Главный бухгалтер

Т.П. Наумова

Дата подписания 30 марта 2026 года.

