

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Логус»

г.Воронеж

11 февраля 2026 г.

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Логус» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г., сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Логус»

ОГРН 1253600007418 ИНН 3662314572, КПП 366201001

Местонахождение: Воронежская обл, г.о. город Воронеж, г Воронеж, мкр. Жилой массив Ясенки, д. 5, офис 2

Уставный капитал: 100 000 (сто тысяч) руб.

Основной вид деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2).

Учредитель на 31.12.2025: Скориданов Алексей Михайлович, доля в уставном капитале 100%.

Среднесписочная численность – 1 человек.

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 100 000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю — Скориданову Алексею Михайловичу.

1.3. Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — директор Скориданов Алексей Михайлович, Решение единственного учредителя от 14.05.2025.

Главный бухгалтер — Скориданов Алексей Михайлович.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 10 (десяти) процентов.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

2.2. Основные средства

Для целей бухгалтерского учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 100 000 руб. Также, объект должен соответствовать одновременно всем нижеуказанным критериям:

- иметь материально-вещественную форму
- быть предназначенным для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд
- быть предназначенным для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- иметь способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 тыс. рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов (МПЗ) и списываются на затраты по мере их отпуска в производство и эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов их учет ведется на соответствующих забалансовых счетах.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования объектов ОС определяется в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

1. Организация начисляет амортизацию за месяц. Основание: пункт 32 ФСБУ 6/2020.
2. Организация начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания. Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018). Согласно ФСБУ 25/2018

2.3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с нормами ФСБУ 14/2022.

Стоимостной лимит НМА устанавливается в размере 100 000 руб.

ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным НМА относятся НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

Затраты на приобретение или создание объекта ниже установленного лимита списываются на текущие расходы в периоде завершения капитальных вложений. Но при этом организация обеспечивает контроль за наличием и движением малоценных НМА

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14/2022 вне зависимости от их стоимости.

Организация учитывает объект НМА (п. 15 – 18 ФСБУ 14/2022) по первоначальной стоимости.

Переоценка НМА не производится.

Амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом.

2.4. Материально-производственные запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

2.5. Финансовые вложения

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

Депозитные вклады и сертификаты признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

2.6. Денежные средства и их эквиваленты

В состав денежных средств и денежных эквивалентов включаются: денежные средства в кассе, на расчетных, валютных, депозитных счетах.

2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Оценка дебиторской задолженности для целей отражения в бухгалтерской отчетности производится с учетом резерва по сомнительным долгам.

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

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

С целью определения суммы резерва по сомнительным долгам Общество ежегодно, по состоянию на 31 декабря, проводит инвентаризацию дебиторской задолженности на предмет сомнительных долгов и формирует резерв на следующий год.

Кредиторская задолженность принимается к учету в момент возникновения обязательства перед контрагентом (в момент признания актива или расхода или осуществления предоплаты).

Суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного

обоснования и приказа руководителя Общества и относятся на финансовые результаты (в состав прочих доходов).

2.8. Выручка

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- имеется право на получение выручки;
- существует уверенность в поступлении экономических выгод организации;
- сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены), могут быть определены;
- право собственности на продукцию (товар, услугу) перешло от организации к покупателю.

2.9. Расходы

Расходы признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества;
- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они фактически были понесены, независимо от времени фактической выплаты средств и иной формы осуществления расчетов.

Расходы на продажу ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 "Продажи".

2.10. Займы и кредиты

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

3. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним

3.1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы на 31.12.2025 отсутствуют.

3.2. Информация об остаточной стоимости основных средств (тыс. руб.):

Основные средства на 31.12.2025 отсутствуют

3.3 Финансовые и другие оборотные активы

Дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 143 тыс. рублей, срок образования декабрь 2025г. Кредиторская задолженность подтверждена на 99,3%.

Наименование показателя	На 31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	143
Расчеты по налогам, сборам, социальному страхованию	1
Итого:	143

3.4. Финансовые показатели

В результате хозяйственной деятельности за 2025 г. получен убыток в размер 211 тыс. руб. Организация начала свою деятельность в 2025 г. Заключение договоров с контрагентами и потенциальными клиентами находится в процессе. Принимаются меры для выхода на положительные результаты чистой прибыли.

Убытки сформированы за счет следующих показателей:

Расходы:

Наименование показателя	2025
Аренда	145
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	
Интернет	19
Оплата труда	18
Страховые взносы	6
Итого	211

3.5. Прочие расходы (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025
-------------------------	---------------

Расходы на услуги банков	23
Итого	23

3.6. Расчеты по налогу на прибыль

ООО «Логус» уплачивает налог при упрощенной системе налогообложения

4. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытия информации о них в отчетности осуществляется обществом в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденными Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

Директор ООО «Логус»

11.02.2026 г.



Скориданов А.М.