Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЛОГС» за 2025 год.

1.Общие сведения

1.1. Полное и сокращенное наименование Общества, организационно-правовая форма

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЛОГС».

Сокращенное наименование: ООО «ЛОГС».

1.2. Дата регистрации Общества

Общество с ограниченной ответственностью «ЛОГС» (далее - Общество) зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу 21 февраля 2023 года, за основным государственным регистрационным № 1237800021392, ИНН / КПП: 7813670540/780401001.

1.3. Юридический и фактический адрес

Юридический адрес: 195197, город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Финляндский округ, ул Жукова, д. 23, литера А, помещ. 5Н офис 13.

Фактический адрес: 195197, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Финляндский округ, ул Жукова, д. 23, литера А, помещ. 5Н офис 13.

1.4. Филиалы и представительств

У Общества отсутствуют обособленные структурные подразделения - филиалы и представительства на территории Российской Федерации.

1.5. Уставный капитал

Уставный капитал ООО «ЛОГС» составляет 100 000 (сто тысяч) рублей. Уставный капитал ООО «ЛОГС» внесен полностью по состоянию на 31.12.2025г.

1.6. Основные виды деятельности, осуществлявшиеся в отчетном периоде

Основным видом деятельности Общества является Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения (ОКВЭД 41.21), доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

1.8. Численность сотрудников

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 10 человек.

2. Учетная политика

2.1. Основные положения для целей бухгалтерского учета:

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» формирует бухгалтерскую отчётность по упрощённым формам (баланс и отчёт о финансовых результатах). Отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами (п. 45 ФСБУ 4/2023). Отчетность за 2025 год обязательному аудиту не подлежит.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета сформирована согласно ПБУ 1/2008 и утверждена приказом генерального директора, и как совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения учета, разработана с целью формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной информации с учетом организационных особенностей Общества.

Учетные регистры бухгалтерского учета ведутся с применением программы 1С.

В состав основных средств Общества входят: транспортные средства, инструмент, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые для осуществления деятельности ООО «ЛОГС» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Активы стоимостью не более 100 000,00 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Учет договоров аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Общество принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спец оснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Учёт расходов на выполнение работ, оказание услуг, осуществляется в разрезе видов затрат в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

На счете 20 «0сновное производство» учитываются затраты на строительство объекта, а именно расходы на услуги субподрядных организаций, услуги арендованных механизмов, материалы.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в качестве расходов будущих периодов. Списание указанных расходов производится

равномерно в течение периода, к которому они относятся. Расходы, срок списания которых составляет более 12 месяцев, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Доходы Общества отражаются в учете в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 и подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Учет процентов, уплачиваемых Обществом за предоставление ему денежных средств (кредитов, займов), производится в соответствии с п.8 ПБУ 15/2008. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) включаются в состав прочих расходов текущего отчетного периода.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

В отчетности Общества обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Порядок формирования в бухгалтерском учете информации о текущем налоге на прибыль – путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на суммы признанных в отчетном периоде постоянных налоговых активов и обязательств, а также на суммы разниц между признанными и погашенными в отчетном периоде суммами отложенных налоговых активов.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется на основании Приказа МФ РФ от 28.06.2010 № 63н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010).

Существенность ошибки Организация определяет, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Если показатель статьи отчетности искажен более чем на 5%, ошибка признается существенной.

2.2. Основные положения для целей налогового учета

Общество применяет общий режим налогообложения.

Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Датой получения доходов от реализации услуг считается день отгрузки независимо от наличия подписанного акта оказанных услуг. Дата получения прочих доходов определяется в соответствии с п.4 ст.271 НК РФ.

Доходы (за исключением доходов, поименованных в ст.251 НК РФ) признаются в качестве:
- доходов от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав, ст.249 НК РФ);
- внереализационных доходов (ст.250 НК РФ).

Перечень прямых расходов, связанных с производством выполнением работ, оказанием услуг:
- материальные расходы;
- расходы на оплату труда и суммы страховых взносов, начисленные по данным расходам;
- расходы в виде сумм начисленной амортизации;
- прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты, исходя из условий сделок (ст.272 НК РФ).

Для целей налогового учета амортизируемым признается имущество с первоначальной стоимостью свыше 100 тыс. руб.

Амортизация объектов основных средств в целях налогообложения рассчитывается линейным методом. Амортизационная премия не применяется.

Общество не формирует резерв по сомнительным долгам.

Общество уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль в соответствии со ст.286 НК РФ.

Изменения в учетную политику в течение 2025 года не вносились.

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2025 год

Основные средства

По состоянию на начало и конец отчетного периода, незавершенные капитальные вложения, в том числе незаконченные операции по приобретению основных средств, отсутствуют. Объекты, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют.

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами – отсутствуют.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается (не подлежит амортизации), отсутствуют.

Изменение стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов), в отчетном периоде не осуществлялась.

Общество не имеет объектов основных средств, переданных в залог.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2025 году нет. В составе запасов отражена стоимость основных средств в размере 2 807 тыс. рублей.

Запасы

Изменение способов оценки материальных запасов в отчётном периоде не производилось. Общество не имеет запасов, переданных в залог. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отчетном периоде и в предыдущие периоды не создавался.

В составе запасов на 31.12.2025г отражена стоимость материалов в размере 2 131 тыс. рублей.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31.12.2025г. составила 4 424 тыс. рублей, в основном состоящая из задолженности покупателей и заказчиков. Просроченной задолженности организация не имеет, в связи с чем, резерв по сомнительным долгам не формировался.

Сумма краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г. составила 5 757 тыс. рублей, в основном состоящая из задолженности с поставщиками и подрядчиками по договорам и др. По состоянию на 31.12.2025 просроченной задолженности Общество не имеет.

Общество не имеет выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций.

Займы и кредиты

Дополнительные затраты по кредитам включаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены с отнесением их в состав операционных расходов. Затраты по полученным кредитам, в виде начисленных процентов к уплате, согласно заключенным кредитным договорам, в бухгалтерском учете являются расходами.

Денежные средства:

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.
Денежные средства за отчетный период составили 822 тыс. рублей, в том числе:
- денежные средства в кассе 0 тыс. руб.;
- расчетный счет 822 тыс. руб.;
- валютный счет 0 тыс. руб.

Капитал и резервы:

Размер уставного капитала:100 тыс. рублей. В 2025 году дивиденды не выплачивались.

Финансово-хозяйственная деятельность Общества

В 2025 году выручка по основному виду деятельности составила 155 053 тыс. рублей.
Себестоимость продаж составила 135 687 тыс. руб.
В состав прочих доходов (стр. 2340) входят следующие доходы:
Оказание услуг - 290 тыс. руб.
В состав прочих расходов (стр. 2350) входят следующие расходы:
Расходы, связанные с услугами банка – 214 тыс. руб.,
Списание ТМЦ- 1118тыс. руб.;
Прочие расходы – 30 ты. руб.;
Штрафы – 411 тыс. руб.
Прибыль (по данным бухгалтерского учета) до налогообложения за 2025 год составила 586 тыс. руб.
Чистая прибыль за 2025 год составила 46 тыс. руб.
Прибыль (по данным налогового учета) за 2025 год составила 2 429 тыс. руб.
Налог на прибыль за 2025 год составил 607 тыс. руб.

Событий после отчетной даты, указанной в бухгалтерской отчетности, в период, следующий за отчетным, которые могли бы повлиять на достоверность бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, не возникало.

В течение отчетного и предшествующего периодов Общество целевого финансирования не получало. Общество не является участником договора о совместной деятельности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена и сформирована в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности, принятой учетной политикой, принципами полноты, уместности, осмотрительности.

18.02.2026г