

Общество с ограниченной ответственностью «ЛОГА»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Лога» за 2025г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации

Основные сведения

Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЛОГА»

Сокращенное наименование: ООО «ЛОГА»

ИНН 6114017633

КПП 611401001

ОГРН 1206100025141, зарегистрировано 23.07.2020г.

Основные виды деятельности:

ОКВЭД 93.21 Деятельность парков культуры и отдыха и тематических парков

Дополнительные виды деятельности:

ОКВЭД 93.29.1 Деятельность парков отдыха и пляжей

ОКВЭД 93.29.3 Организация обрядов (свадеб, юбилеев), в т.ч. музыкальное сопровождение

Юридический адрес: 347830, РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Р-Н КАМЕНСКИЙ, Х СТАРАЯ СТАНИЦА, УЛ БОЛЬШЕВИСТСКАЯ, Д. 77

Фактический адрес 347830, РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Р-Н КАМЕНСКИЙ, Х СТАРАЯ СТАНИЦА, УЛ БОЛЬШЕВИСТСКАЯ, Д. 77

Применяемый режим налогообложения: упрощенная система налогообложения (доходы)

В 2025 году изменения в Устав не вносились

Среднесписочная численность работников Общества на 31.12.2025 год составила: 6 человек

Структура капитала, участники общества, информация об органах управления

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 1 000 000,00 рублей.

Уставный капитал оплачен полностью. Учредителями Общества являются:

Кушнарченко Сергей Александрович с долей в размере 51% от величины уставного капитала и номинальной стоимостью 510 000,00 рублей и

Кушнарченко Евгений Сергеевич с долей в размере 49% от величины уставного капитала и номинальной стоимостью 490 000,00 рублей.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников Общества

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган – директор. Директором Общества согласно приказа №1 от 23.07.2020 года назначен Кушнарченко Евгений Сергеевич. Срок полномочий Директора установлен до 23.07.2030 года.

Общество не подлежит обязательному аудиту, по итогам работы 2025 года аудиторская проверка не проводилась.

Основа представления информации в отчетности

Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность сформирована из допущения непрерывности деятельности. Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Основные положения учетной политики

Учетная политика, действующая в 2025г. утверждена приказом директора от 31.12.2021. №4.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- 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.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Способы учета основных средств:

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, п.7.1 ПБУ 1/2008.

На Предприятии выбираются следующие критерии отнесения имущества к основным средствам:

К основным средствам относятся здания, сооружения, многолетние насаждения, рабочие машины и оборудование, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь, объекты внешнего благоустройства и прочие соответствующие объекты.

Перечисленные объекты должны одновременно отвечать следующим условиям:

- иметь материально-вещественную форму;
- использоваться в ходе обычной деятельности в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- актив способен приносить Предприятию экономические выгоды в будущем.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. Первоначальная стоимость основных средств формируется из :

- цены продавца и затрат на монтаж (если они не учтены в цене);
- суммы, уплачиваемой подрядчикам и иным контрагентам по договорам, заключенным на приобретение, сооружение или изготовление основных средств.

Другие затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств сразу списываются на расходы текущего периода

Переоценка основных средств не производится.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Начало амортизации - с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя. Ликвидационная стоимость основного средства учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

Способы учета материально-производственных запасов.

К запасам относятся активы, потребляемые (продаваемые) в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение не более 12 месяцев.

К запасам относятся:

- сырьё, материалы, топливо, запчасти и другие необходимые компоненты, которые Общество использует для производства, выполнения работ, оказания услуг;
- товары для перепродажи;
- инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, если эти активы нельзя отнести к основным средствам. Критерий здесь — период использования: до 12 месяцев и стоимость до 100 000,00 рублей.

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

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;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки и др.;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Организация признает приобретенные запасы по ценам, указанным в документах поставщика. Скидки, премии, льготы и другие подобные отклонения от цены не учитываются в стоимости запасов (п. 17 ФСБУ 5/2019).

Затраты, которые указаны в пп. «б» – «е» п. 11 ФСБУ 5/2019 (на доставку, упаковку и т.п.), подлежат включению в расходы периода, в котором были понесены (п. 17 ФСБУ 5/2019).

Если организация приобретает запасы на условиях оплаты неденежными средствами, то они принимаются к учёту по балансовой стоимости передаваемых активов. Справедливая стоимость передаваемого или полученного имущества при этом не рассчитывается (абз. 4 п. 14 ФСБУ 5/2019).

Организация не создает резерв под обесценение запасов и отражает запасы на отчётную дату по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019).

Порядок учета операций по договору банковского вклада

Денежные средства размещенные в банке оцениваются в сумме перечисленных банку денежных средств на дату их перечисления банку и учитываются на счете 55.03 «Депозитные счета».

Проценты по депозитам начисляются за каждый истекший отчетный период на дату возврата средств по депозиту в соответствии с условиями договора. Начисленные проценты включаются в прочие доходы и учитываются на счете 91.01.

Если начисленные проценты по условиям договора увеличивают сумму депозита, то учитывают их по дебету счета 55.03, присоединяя к сумме вклада. Если же в договоре такого

условия нет, проценты по депозиту перечисляются на расчетный счет Общества и учитываются в дебете счета 51.

Порядок учета кредитов и займов

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Сумма по полученным займам и кредитам принимается организацией к бухгалтерскому учету в момент фактической передачи денег или других вещей и отражается в составе кредиторской задолженности.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются организацией расходами того периода, в котором они произведены, считаются ее операционными расходами и подлежат включению в финансовый результат.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация производит согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора.

Проценты по заемным средствам включаются в состав прочих расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

К управленческим затратам относятся затраты, не связанные с производством продукции, работ, услуг. Они учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов (Дт 90.08 «Управленческие расходы» Кт 26);

Расходы, связанные с реализацией продукции, работ и услуг (в т.ч. расходы на упаковку и транспортировку) учитываются на счете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» и в конце месяца списываются в полном объеме в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу»;

Доходы и расходы, связанные с предоставлением имущества в операционную аренду учитываются в качестве прочих доходов и расходов соответствующим образом на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Списание стоимости покупных товаров производится по средней стоимости.

Вступительные и сравнительные данные

Вступительные данные статей бухгалтерского баланса в графе «На 31 декабря 2025г.» сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2025 г. Данные статей бухгалтерского баланса в графе «На 31 декабря 2024г.» сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2024г.

Данные статей отчета о финансовых результатах за 2025 год сформированы по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год, а за 2024 год - путем переноса соответствующих показателей отчета о прибылях и убытках за 2024г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024г., а также сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2025г. не корректировались.

Пояснения по статьям бухгалтерского баланса

Основные средства

Состав строки 1150 Основные средства» по состоянию на 31.12.2025 год включены действующие основные средства по остаточной стоимости 38 129 735 рублей и оборудование к установке стоимостью 81 916 778 рублей.

По состоянию на 31.12.2024 год на балансе организации состояли основные средства по остаточной стоимости 37 429 051 рубль и оборудование к установке стоимостью 88 477 552 рубля. В 2025 году в состав действующих основных средств из оборудования к установке включено оборудование принятое в эксплуатацию в 2025г. на сумму 6 560 774 рубля, что привело к увеличению суммы амортизационных отчислений и увеличению стоимости основных средств.

Доходные вложения в материальные ценности на 31.12.2025г. отсутствуют. Основные средства, переданные в залог, на 31.12.2025г. отсутствуют. В 2025 году основные средства в аренду не сдавались.

Группа ОС	На 31.12.2024			За 2025 год				На 31.12.2025		
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации	Уменьшение стоимости	Списание амортизации	Стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Основные средства	37 844	415	37 429	6 561	5 860			44 405	6 272	38 130
Оборудование к установке	88 478		88 478			6 561		81 917		81 917
	126 322	415	125 907	6 561	5 861	6 561		126 322	6 272	120 047

Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250, представляют собой:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
1	Денежные средства в кассе предприятия	479	109
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках, тыс.руб.	1 094	412
3	Переводы в пути (Продажи по платежным картам)	36	
	Итого	1 609	521

Финансовые и другие оборотные активы

Финансовые и другие оборотные активы отраженные по строке 1240 состоят из:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
1	Денежные средства размещенных на депозитных счетах в банке	27 000	3 000
2	Средства перечисленные на единый налоговый счет	149	59
3	Авансы поставщикам	28	266
	Итого	27 177	3 325

Собственный капитал

В строку 1300 входят собственные средства предприятия которые состоят из:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
1	Уставный капитал	1 000	1 000
2	Добавочный капитал	119 169	119 169
3	Нераспределенная прибыль	28 402	1 915
	Итого	148 571	122 084

За 2025г собственный капитал увеличился за счет полученной в отчетном году прибыли.

Кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность отражена в строке 1520 и составляет 262 914 руб. Состав строки 1520:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
1	Краткосрочная задолженность по налогу при упрощенной системе налогообложения (срок оплаты до 28.03.2026)	121	24
2	Краткосрочная задолженность по страховым взносам	142	44
	Итого	263	68

Пояснения к отчету о финансовых результатах

Доходы по обычным видам деятельности

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

Выручка отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Выручка от основного вида деятельности тыс.руб.	41 925	5 072

Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов от основного вида деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами. Структура расходов по обычным видам деятельности представлена следующими статьями расходов:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
1	Себестоимость продаж (включает в себя износ основных средств)	5 860	677

2	Коммерческие расходы (включают в себя расходы на продажу)	495	127
3	Управленческие расходы (включают в себя затраты на оплату труда, взносы на социальное страхование, услуги сторонних организаций и материальные расходы)	9 266	1 252
	Итого	15 621	2 057

Управленческие расходы состоят из следующих статей затрат:

№ п/п	Наименование показателя	2025г	2024г
1	Материальные расходы	1 427	
2	Оплата труда	5 841	819
3	Страховые взносы	1 728	272
4	Услуги сторонних организаций	270	161
	Итого	9266	1252

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2025 – 2024гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
2340 Прочие доходы, тыс.руб.	2 340	207
Проценты по депозитам	2 340	207
2350 Прочие расходы, тыс.руб.	830	96
Расходы на услуги банка	830	96

Прочие пояснения

Информация о связанных сторонах

В течение 2024 - 2025г. операции со связанными сторонами ИП Кушнаренко Сергей Александрович и ИП Кушнаренко Евгений Сергеевич не осуществлялись.

Информация по сегментам

Информация по сегментам не предоставляется, так как выручка, финансовый результат Общества в отчетном периоде сформированы по основному виду деятельности, активы также задействованы в основном виде деятельности и в одном географическом сегменте.

События после отчетной даты

На момент утверждения годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год событий после отчетной даты, оказывающих существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия на дату подписания отчетности не имеется.

Соблюдение Обществом допущения непрерывности деятельности.

На момент подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2025 год у ООО «ЛОГА» отсутствуют признаки, на основании которых может возникнуть сомнение в применении Обществом допущения непрерывности деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Информация о государственной помощи.

В деятельности Общества государственная помощь в отчетном периоде отсутствует.

Информация по прекращаемой деятельности.

Факты хозяйственной жизни и соответствующие им решения участников Общества, связанные с прекращением какой-либо части деятельности Общества, отсутствуют. Долгосрочные активы к продаже на 31.12.2025г. отсутствуют. Обществом не планируется прекращение деятельности или ее части в течение как минимум 12 месяцев после даты подписания настоящей бухгалтерской отчетности.

Директор
ООО «ЛОГА»

Е.С. Кушнаренко