

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности
ООО «Логос-Агентные технологии» за 2025 год

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Информация об Обществе

ООО «Логос-АТ» было учреждено 5 сентября 2011 года, зарегистрировано в установленном порядке 20 сентября 2011г.

ООО «Логос-АТ» зарегистрировано по адресу: 115563, г. Москва, ул. Шипиловская, д.28а.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Данные о государственной регистрации ООО «Логос-АТ»:

Первичное решение о регистрации ООО «Логос-АТ» 20.09.2011, выдано МИФНС №46 по г. Москве;

ОГРН 1117746738042 свидетельство 77 № 011891196 выдано 20.09.2011г. МИМНС России № 46 по г. Москве;

ИНН/КПП 7724804947/772401001 свидетельство серия 77 № 011891197 выдано ИФНС № 24 по г. Москве.

ООО «Логос-АТ» осуществляет следующие основные виды деятельности: Разработка компьютерного программного обеспечения, ОКВЭД 62.01.

ООО «Логос-АТ» аккредитовано 20.07.2023г., Министерством цифрового развития, связи и массовых коммуникаций РФ как Общество осуществляющее деятельность в области информационных технологий, № АО-02230712-13415046735-3

ООО «Логос-АТ» не имеет лицензии.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 16 человек.

Участниками Общества являются:

Общество с ограниченной ответственностью Производственная фирма «Логос» с долей 90% Уставного капитала Общества.

Ильинский Николай Иванович с долей 10% Уставного капитала Общества, занимающий должность Генеральный директор Общества.

Дочерние и зависимые Общества отсутствуют.

Краткая характеристика деятельности Общества за 2025 год

Общество осуществляет деятельность в сфере компьютерных технологий, в частности, разрабатывает программное обеспечение.

Основную долю доходов в 2025 году составила продажа программного обеспечения.

Финансовое положение Общества

По итогам 2025 года прибыль от основной деятельности составил 151 250 тыс. руб., убыток от прочих операций составил (71 019) тыс. руб. Совокупный финансовый результат отчетного года, после вычета налога на прибыль и иных убытков, не включаемых в финансовый результат отчетного года, составил 65 027 тыс. рублей прибыли. С учетом итогов предыдущих периодов, накопленная нераспределенная прибыль на 31.12.2025г. составляет 349 755 тыс. руб.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОБЩЕСТВА

Изменения в учетной политики в 2025 году

В 2025 году в учетную политику Общества существенные уточнения, влияющие на расчет доходов-расходов и налогов не вносились.

Краткое раскрытие основных положений учетной политики

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года “О бухгалтерском учете” и “Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации”, утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими положениями и стандартами по бухгалтерскому учету.

Основные средства

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.

Метод начисления амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Установлено, что объекты основных средств, имеющие стоимость не более 100 000 (Сто тысяч) рублей за единицу, списываются на затраты (расходы на продажу) полностью по мере их отпуска в эксплуатацию.

Нематериальные активы

На 31.12.2025г. нематериальные активы на балансе ООО «Логос-АТ» приняты к учету по фактической стоимости.

Метод начисления амортизации объектов нематериальных активов — линейным способом.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение и доведение до состояния, пригодного к использованию.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по партиям, по средней стоимости.

На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемого способа оценки запасов.

Дебиторская задолженность

В 2025 году ООО «Логос-АТ» не создавало резерв по сомнительным долгам.

Доходы

Для целей бухгалтерского учета и налогообложения выручка признается по мере отгрузки (в момент перехода права собственности) или на дату подписания акта оказания услуг.

Доходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления. Доходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Расходы

Общество, предметом деятельности которого является производство разных машин и оборудования специального назначения и их составных частей и программного обеспечения к ним, расходами по обычным видам деятельности считает расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Установлен следующий порядок списания расходов:

- расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 20 «Основное производство» списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент осуществления реализации продукции, работ, услуг;

- расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и счете 44 «Коммерческие расходы» без распределения, в качестве условно-постоянных, списываются в дебет счета 90 «Продажи» на момент осуществления реализации продукции, работ, услуг.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления взаиморасчетов.

Установлено, что расходы на транспортировку, упаковку и иные расходы, непосредственно связанные с приобретением товарно-материальных ценностей и доведением их до состояния, пригодного для использования в производственной деятельности, включаются в стоимость товаров и материалов.

Расходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления. Расходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, произведенного Обществом - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде.

Бухгалтерский учет по валютным счетам Общества и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте".

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

Расходы будущих периодов

Установлено, что расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей, как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на общехозяйственные и расходы на производство в течение срока, к которому они относятся.

В состав расходов будущих периодов включаются следующие расходы:

- расходы на программное обеспечение, лицензии и т.п.;
- прочие расходы.

Существенные статьи бухгалтерской отчетности

По состоянию на 31 декабря 2025 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Внеоборотные активы.

В состав внеоборотных активов входят:

- Нематериальные активы, составляют менее 1% актива баланса. Нематериальные активы представлены как исключительные права на разработанные и приобретенные компьютерные программы.

- Основные средства составляют около 0,5% актива баланса.

Оборотные активы.

В состав оборотных активов входят:

- Запасы – 7% актива. В составе запасов отражена стоимость материалов (комплектующих), незавершенного производства, готовой продукции;

- Дебиторская задолженность в размере 89% актива баланса, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев.

- Денежные средства на рублевом и валютном счете в размере 0,1 % актива баланса.

В составе прочих оборотных активов отражены Расходы будущих периодов и составляют менее 2,7% актива баланса.

Собственные средства.

В состав собственных средств входят уставный капитал и нераспределенная прибыль и составляют 77,5% пассива баланса.

В состав краткосрочных обязательств входят:

- Кредиторская задолженность 21,4 % пассива баланса.

В 2025 году основным источником финансирования являлись собственные средства.

Прочие статьи бухгалтерского баланса

В составе Прочих оборотных активов по строке 1260 баланса представлены расходы будущих периодов в размере 11 906 тыс. руб.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года имела следующую структуру:

Наименование налога (сбора)	Задолженность на 31.12.2025, тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2024, тыс. руб.
НДФЛ	1 602,77	803,23
НДС		9 219,98
Налог на прибыль	3 088,35	
Страховые взносы	319,56	191,23
Итого задолженность перед бюджетом	5 010,69	10 214,45

Займы и кредиты

Заемные средства в 2025 году Обществом не привлекались.

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал в размере 100 тыс. руб. полностью оплачен учредителями.

Резервы предстоящих расходов

По состоянию на 31 декабря 2025г. сформирован Резерв предстоящих отпусков сотрудников Общества.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением о бухгалтерском учете 9/99 и Положением о бухгалтерском учете 10/99.

ООО Производственная фирма «Логос» не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

В течение 2025 года у Общества не было чрезвычайных доходов и расходов.

ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество при формировании бухгалтерской отчетности для разностороннего анализа выручки по основной деятельности осуществляет раскрытие информации по операционным сегментам – выручка от продаж продукции и товаров.

Структура выручки от основной деятельности	Сумма без НДС, в тыс. руб.
Выручка от продаж	151 250,00
Итого	151 250,00

ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Прекращение деятельности не планируется.

ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

ООО «Логос-АТ» контролируется физическим лицом: Ильинским Н.И.

Гражданин Ильинский Николай Иванович — учредитель 10-ной доли в уставном капитале, занимает должность генерального директора организации;

ООО ПФ «Логос» — учредитель 10%-ной доли в уставном капитале.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Государственная помощь Обществу в 2025 году не оказывалась.

СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

Последствия событий после отчетной даты, которые оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности ООО Производственная фирма «Логос», не возникли.

УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условных фактов хозяйственной деятельности в 2025 году нет.

ИНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Иные обязательства и обеспечения отсутствуют.

ПРИБЫЛЬ И НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Прибыль до расчета налога на прибыль в бухгалтерском учете за 2025 год составил 68 115 тыс. руб. Прибыль по данным налогового учета составляет – 68 115 тыс. руб. Налог на прибыль к уплате за 2025 год рассчитан в сумме 3 088 тыс. руб.

Генеральный директор:

Н.И. Ильинский

Главный бухгалтер

А.В. Маханько

