

**Общество с ограниченной
ответственностью**

«ЛОГОТЭК»

**ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
за 2025 г. (тыс. руб.)**

г. Череповец

1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «Логотэк» сокращенное название ООО «Логотэк», ИНН 3528223635/ КПП 352801001. Поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 12 по Вологодской области 14.01.2015 г., регистрационный № 1153528000229 с наименованием ООО «Торговый Дом Арсенал» (название на ООО «Логотэк» изменено с 11.03.2020) .

Общество зарегистрировано по адресу: 162608, Вологодская область, г Череповец, ул. Боршодская, д. 50, офис 3.

Уставный капитал общества составляет 10 тыс. руб.

Учредитель – физическое лицо 100 % – Коряковский Юрий Анатольевич.

Средняя численность работников в 2025 году: 3 человека.

Общество согласно реестру субъектов малого и среднего предпринимательства с 10.07.2023 г. относится к малому предприятию.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля моторным топливом: ОКВЭД – 46.71.2 (торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин) .

ОКПО 34289006.

Высший орган Общества является – Общие собрание участников Общества.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Коряковский Юрий Анатольевич.

Способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год, утвержденные в учетной политике Общества, касающиеся формирования отдельных показателей бухгалтерской отчетности, а также их изменения в отчетном периоде, раскрыты в соответствующих разделах настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Перед составлением бухгалтерской отчетности за 2025 г. в соответствии с установленными требованиями законодательства и на основании приказов директора в Обществе проведена инвентаризация активов, обязательств и источников финансирования деятельности, результаты которой отражены в настоящей бухгалтерской отчетности Общества.

2. Учетная политика.

2.1. Основные положения учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:Предприятие 8.3), конфигурация: 1С:Комплексная автоматизация 2.5.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе и в электронном виде. Ведение бухгалтерского учета возлагается на бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29.07.1998, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности,

установленных Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность в части авансов, выданных поставщикам и подрядчикам, отражается в разделе II бухгалтерского баланса «Оборотные активы» за минусом соответствующих сумм НДС, предъявленных к вычету из бюджета с этих авансов и учтенных на счете 76.ВА.

В том случае, если НДС с таких авансов к вычету не был предъявлен и на счете 76.ВА не учитывается, расчетным путем суммы НДС не рассчитываются, соответственно, в этом случае авансы отражаются в бухгалтерском балансе в том размере, в котором они были перечислены поставщикам и подрядчикам.

Долгосрочная дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается в разд. II «Оборотные активы» по строке «Дебиторская задолженность». Детализация дебиторской задолженности на долгосрочную и краткосрочную задолженность раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность в части полученных авансов отражается в бухгалтерском балансе по строке «Кредиторская задолженность» в оценке за минусом НДС, уплаченного в бюджет и учитываемого на счете 76.АВ.

В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается развернуто.

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Лимит для основных средств установлен в размере 100 тыс. руб.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость,

уменьшенную на суммы накопленной амортизации. Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Организация начинает и завершает начисление амортизации с 1 числа месяца, следующего соответственно за месяцем признания или списания объекта.

Срок полезного использования по каждому объекту организация определяет на основе ожидаемых условий эксплуатации, предполагаемого физического износа и морального устаревания, а также планов по замене и модернизации ОС.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 10% от величины большего срока.

Затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание ОС признаются расходами периода, в котором они понесены.

Проверка элементов амортизации объекта ОС на соответствие условиям использования объекта ОС проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Начисление амортизации с применением новых элементов начинается:

- с 1 января следующего отчетного года, если элементы амортизации изменили по результатам обязательной ежегодной проверки;
- с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия решения об изменении элементов амортизации, если такое изменение вызвано получением новой информации в течение года.

Организация проводит проверку ОС и капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая 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 представляются в отчетности как долгосрочные.

Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Приобретение и заготовление материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально количеству приобретения этих материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО).

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты на их доставку до склада (транспортные услуги сторонних организаций автомобильным транспортом), производимые до момента передачи товаров на склад. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары".

Затраты на хранение, по приему и выдаче нефтепродуктов, дополнительные услуги железнодорожного транспорта, транспортные расходы по доставке товара железнодорожным транспортом относятся на 44 счет «Расходы на продажу» с дальнейшим пересчетом на непроданный остаток товара.

Ежегодно при проведении годовой инвентаризации запасов организация проводит их оценку на обесценивание и при наличии признаков обесценения принимает решение о формировании резерва.

Расходы будущих периодов

В составе РВП учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, а именно:

- суммы страховых премий по договорам добровольного и обязательного страхования;
- другие затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Задолженность покупателей и заказчиков

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- б) невозможность удержания имущества должника;
- в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован и задолженность продолжает оставаться сомнительной, организация на конец года не производит восстановление созданного по этой задолженности резерва по сомнительным долгам. В случае изменения суммы сомнительной задолженности в связи с появлением новой информации организация производит корректировку суммы резерва.

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.

Оценочные обязательства

Организация формирует оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года и соответствующие суммы начисленных страховых взносов.

Сумма начисленного в текущем году резерва, которая соответствует величине расходов на оплату неиспользованных отпусков, представляет собой остаток резерва, который переносится на следующий год.

Уставный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости вкладов участников Общества. Резервный капитал не создается.

Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оптовой торговли нефтепродуктами.

Все остальные доходы являются прочими доходами.

Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль), считаются прочими расходами.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-07 "Расходы на продажу", за исключением сумм расходов, которые распределяются на непроданный остаток товаров.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи», в качестве условно-постоянных). В управленческие расходы включаются:

- заработная плата директора и страховые взносы, начисленные на вознаграждение,
- нотариальные, информационные, консультационные и аудиторские услуги, услуги связи;
- аренда офиса.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

Суммы потерь по страховым случаям списываются в дебет счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет 76-1 "Расчеты по имущественному и личному страхованию". Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, отражаются по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 76, субсчет 76-1. Разница между суммой потерь и суммой полученного страхового возмещения списывается в дебет (кредит) счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Учет при получении имущества в аренду

Организация применяет упрощенный порядок учёта аренды без признания ППА и обязательства по аренде в отношении договоров, которые не подпадают под исключения, предусмотренные п. 12 ФСБУ 25/2018.

Упрощенный порядок применяется при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Общество включает арендные платежи в расходы равномерно в течение всего срока аренды. Предмет аренды при этом учитываться за балансом (на счёте 001).

Если условия для упрощенного учёта не выполняются (например, есть право выкупа или передача в субаренду), то общество признает ППА и обязательство по аренде.

В этом случае:

- в составе фактической стоимости ППА учитывать только величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, произведённые на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Иные расходы (например, затраты на доставку, доведение предмета аренды до состояния, пригодного к использованию, оценочные обязательства) учитываются как расходы текущего периода;

- первоначально оценивать обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки, без дисконтирования.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость

В целях налогообложения моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя из следующих дат:

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

- 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.

Расчеты по налогу на прибыль

Общество является плательщиком налога на прибыль и при отражении в учете и отчетности расчетов с бюджетом применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

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

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Расчет показателей отложенного налога на прибыль, текущего налога на прибыль производится ежеквартально.

Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом, без отражения в учете ВР и ПР. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

2.2 Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень активов и обязательств, проверяемых при каждой из них, и т.д.) проведения инвентаризации определяется отдельными приказами директора, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Инвентаризация в отчетном году проводилась в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.3 Изменения и дополнения к учетной политике на 2025-2026 г.г.

В 2025 году внесены изменения в учетную политику в связи с началом применения:

- Федерального стандарта бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023) – с 01.04.2025.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» перспективно (без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие 2025 году);

- Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023) – начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года:

- отчет об изменениях капитала включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок;

- в отчете о финансовых результатах за 2025 год величина прибыли (убытка) до налогообложения Общества за 2024 год в полной сумме представлена по строке 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения», т.к. у Общества в 2025 г. и ранее отсутствовала прекращаемая деятельность.

До 2025 года величина прибыли (убытка) до налогообложения включалась в строку 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения».

Данное изменение не оказало влияния на показатель чистой прибыли (убытка) Общества.

2.4. Корректировка данных предшествующих отчетных периодов в связи с изменениями учетной политики на 2025 г.

Существенных изменений в учетную политику на 2025 год не вносилось.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

В приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Основные средства

3.1. Основные средства

Основные средства в обществе отсутствуют.

3.2. Объекты учета аренды

Общество включает арендные платежи в расходы равномерно в течение всего срока аренды. Предмет аренды при этом учитываться за балансом (на счёте 001).

Информация по основным средствам, полученным в операционную аренду, приведена в таблице:

Иное использование основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	На	На	На
	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	259	259	259

Расшифровка основных средств по счету 001

тыс.руб.

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ООО «ГЮИС»	23				23	
Аренда офиса, 10,9 кв.м., 162603 г. Череповец, ул. Воршодская, д.50, офис 3	23				23	
МУП «ТЕПЛОЭНЕРГИЯ»	236		236	236	236	
Аренда офиса, 61,4 кв.м. по адресу: г. Череповец, ул. Олимпийская, д.81, помещения №№ 23,24,25	236		236	236	236	
Итого	259		236	236	259	

4. Запасы.

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	Изменения за период		На конец периода		
				Себестоимость	Поступления и затраты		Выбыло	Оборот запасов между их группами (видами)
Запасы - всего	за 2025 г.	-	248 870	(231 030)	-	17 840		
	за 2024 г.	5 339	112 585	(117 924)	-	-		
в том числе: сырье и материалы	за 2025 г.	-	3	(3)	-	-		
	за 2024 г.	-	-	-	-	-		
товары для перепродажи	за 2025 г.	-	242 416	(225 010)	-	17 406		
	за 2024 г.	5 168	109 372	(114 540)	-	-		
Затраты на доставку товаров до складов организации	за 2025 г.	-	6 451	(6 017)	-	434		
	за 2024 г.	171	3 213	(3 384)	-	-		

В целях внутреннего контроля принимаются к учету в качестве актива канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд с последующим отнесением на затраты.

Резерв под обесценение МПЗ в 2025 году не формировался в виду отсутствия оснований для формирования (имеющиеся на складе остатки МПЗ не потеряли своих первоначальных свойств, их текущая рыночная стоимость не уменьшилась).

5. Дебиторская задолженность

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности Общества за отчетный год представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 540	(521)	39 981	-	(547)	-	(521)	-	40 974	-
	За 2024 г.	6 817	(1 655)	799	-	(6 076)	-	(1 134)	-	1 540	(521)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	242	-	4 750	-	(24)	-	-	-	4 968	-
	За 2024 г.	4 286	-	23	-	(4 067)	-	-	-	242	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	508	(521)	34 404	-	(508)	-	(521)	-	34 404	-
	За 2024 г.	1 642	(1 655)	-	-	(1 134)	-	(1 134)	-	508	(521)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	775	-	775	-	-	-	-	-	1 550	-
	За 2024 г.	826	-	775	-	(826)	-	-	-	775	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	13	-	-	-	(13)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	13	-	-	-	-	-	-	-	13	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	24	-	-	-	(24)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	52	-	-	-	-	-	52	-
	За 2024 г.	24	-	-	-	(24)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	2	-	(2)	-	-	-	2	-
Итого	За 2025 г.	1 540	(521)	39 981	-	(547)	-	(521)	x	40 974	-
	За 2024 г.	6 817	(1 655)	799	-	(6 076)	-	(1 134)	x	1 540	(521)

Информация об изменении резерва по сомнительным долгам

Показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса на отчетные даты корректировался на суммы резерва по сомнительным долгам.

В 2025 году за счет резерва по сомнительным долгам была списана безнадежная дебиторская задолженность ООО "Стройиндустрия" в размере 521 тыс.руб., в связи с прекращением деятельности юридического лица в связи с его ликвидацией на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства.

По состоянию на 31.12.2025 резерв по сомнительным долгам не создавался.

6. Обязательства

6.1. Оценочные обязательства

В соответствии с учетной политикой на 2025 год в Обществе сформировано оценочное обязательство по предстоящей оплате ежегодных и дополнительных отпусков (с учетом страховых взносов). По результатам проведенной инвентаризации величина оценочного обязательства на выплату отпусков:

- на 31.12.2025 составила 200 тыс. руб., на уплату страховых взносов - 48 тыс. руб. Ожидаемый срок исполнения обязательства - в течение 2025 года;
- на 31.12.2024 составила 82 тыс. руб., на уплату страховых взносов - 17 тыс. руб.;
- на 31.12.2023 составила 76 тыс. руб., на уплату страховых взносов - 16 тыс. руб.

Информация о движении оценочных обязательств отражена в таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	99	184	(35)	-	248
	За 2024 г.	92	152	(145)	-	99
в том числе: резерв на оплату отпусков	За 2025 г.	99	184	(35)	-	248
	За 2024 г.	92	152	(145)	-	99

6.2. Кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе по строке 1510 в составе краткосрочной задолженности по полученным кредитам и займам отражена задолженность с учетом причитающихся процентов, срок погашения по которой по состоянию на 31.12.2025 не превышает 12 месяцев.

Задолженность перед покупателями, по полученным в счет предстоящих поставок авансам, отражена в бухгалтерском балансе в составе краткосрочной кредиторской задолженности за вычетом сумм НДС, начисленных с этих авансов к уплате в бюджет в соответствии с п.1 ст.154 НК РФ.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклас- сифици- ровано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	10 053	47 075	-	(95)	-	-	57 033
	За 2024 г.	18 463	95	-	(8 505)	-	-	10 053
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	25	41 155	-	(4)	-	-	41 176
	За 2024 г.	43	4	-	(22)	-	-	25
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 866	2 444	-	-	-	-	4 310
	За 2024 г.	9 674	-	-	(7 808)	-	-	1 866
Краткосрочные займы	За 2025 г.	8 000	1 500	-	-	-	-	9 500
	За 2024 г.	8 400	-	-	(400)	-	-	8 000
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	91	113	-	(91)	-	-	113
	За 2024 г.	166	91	-	(166)	-	-	91
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	1 458	-	-	-	-	1 458
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	71	354	-	-	-	-	425
	За 2024 г.	157	-	-	(86)	-	-	71
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	51	-	-	-	-	51
	За 2024 г.	23	-	-	(23)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	10 053	47 075	-	200	-	X	57 033
	За 2024 г.	18 463	95	-	(8 036)	-	X	10 053

6.3. Займы и кредиты

Информация о наличии и движении кредитов и займов представлена в таблице:

тыс.руб.

№ п / п	Наименование обязательства	Кредитор	Сумма по договору	Срок действия договора		% ставка	Остаток задолженности на 31.12.25	Сумма ежемесячного платежа
				начало	окончание			
1	Займ	ИП Губин В.А.	10 000	01.10.25	31.08.26	14,0	9 613	Нет

Просроченных платежей нет.

7. Государственная помощь

В 2025 году Обществу не предоставлялось государственной помощи, предоставленной из бюджетов бюджетной системы РФ и бюджетов государственных внебюджетных фондов (п. 1 ст. 78 БК РФ, п. п. 4, 17 ПБУ 13/2000).

8. Иная информация

8.1. Денежные средства

Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2025 составил 9 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства на расчетных счетах 9 тыс. руб.

8.2. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2025 уставный капитал оплачен полностью.

Участники общества – физические лица:

- 100 % – Коряковский Юрий Анатольевич.

8.3. Прибыль отчетного периода

В 2025 г. получена чистая прибыль в размере 9 649 тыс. руб.

В 2025 году произведено распределение прибыли не производилось. Дивиденды не выплачивались.

8.4. Чистые активы

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Чистые активы	4 386	(5 263)	(5 124)

9. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

9.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Структура расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за период 2024 – 2025 г.г. отражена в таблице:

тыс.руб.

Наименование	На 31.12.25	На 31.12.24
Материальные затраты	225 014	114 541
Затраты на оплату труда	1 871	1 590
Отчисления на социальные нужды	479	359
Амортизация	-	-
Прочие затраты	10 668	3 899
Итого по элементам	238 032	120 389
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+)):	(434)	170
Незавершенного производства		
Итого расходов по обычным видам деятельности:	237 598	120 559

9.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за период 2024-2025 г.г. отражены в таблице:

тыс.руб.

Наименование	На 31.12.25	На 31.12.24
Прочие доходы (стр.2340)	196	1 170
- госпошлина по суду, пени, штрафы по хоз.договорам	196	34
- корректировка резерва по сомнительным долгам	-	1 134
- прочие	-	2
Прочие расходы (стр.2350)	(52)	(91)
- госпошлина по суду, пени, штрафы по хоз.договорам	(6)	(36)
- расходы на услуги банков	(46)	(46)
- прочие	-	(9)

9.3. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

Показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма текущего налога на прибыль, определенного по данным налоговой декларации, скорректированная на сумму отложенного налога на прибыль.

9.4. Информация о применении ПБУ 18/02

В Бухгалтерском балансе Общество отражает суммы отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО) развернуто.

Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом, без отражения в учете ВР и ПР. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций

Условный налог по налогу на прибыль за 2025 год составил 3 390 тыс.руб.
Отложенное налоговое обязательство 1 765 тыс.руб.

9.5. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

При составлении Отчета о движении денежных средств Общество в соответствии с ПБУ 23/2011 использует следующие подходы:

- исключает из денежных потоков:

а) платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты, обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;

б) поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов;

в) иные аналогичные платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации;

д) 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 виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены в ОДДС без учета НДС.

В ОДДС свернуто отражены суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

В соответствии с рекомендациями Минфина России, отраженными в Письме от 22.01.2016 № 07-04-09/2355, Обществом по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отражены, в том числе, перечисленные в отчетном периоде суммы страховых взносов с заработной платы сотрудников. Кроме того, в показатель данной строки включены удержанные и перечисленные из сумм оплаты труда суммы НДФЛ и удержания в пользу третьих лиц.

9.6. Раскрытие информации по сегментам об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности

ООО «Логотэк» не пользуется правом формирования и представления информации по сегментам в бухгалтерской отчетности (п.3 ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам»).

9.7. Информация о прекращаемой деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество не планирует прекращение или существенное сокращение объемов производства, оказания услуг (или сокращение деятельности), в течение ближайших 12 месяцев, а также не ожидается:

- значительных убытков от основной деятельности, возможного наступления признаков банкротства, установленных законодательством РФ; существенных отклонений значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение экономического субъекта, от нормальных значений, а также отрицательной величины чистых активов или невыполнение установленных законодательством РФ требований в отношении чистых активов;

- каких-либо трудностей в выполнении условий по договорам займа и кредитным договорам;

- трудностей с трудовыми ресурсами и управленческим персоналом;

- возможных судебных исков, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для нашего Общества.

9.8. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за 2025 год в части событий после отчетной даты, между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, у Общества не возникло.

9.9. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

По состоянию на 31.12.2025 условных факторов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату, в отношении последствий которых существует неопределенность), информацию о которых следовало бы раскрывать в бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными требованиями, нет.

По состоянию на 31.12.2025 у Общества не имеются незавершенные иски в арбитражном суде.

9.10. Информация о связанных сторонах

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «Логотэк»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	Коряковский Юрий Анатольевич	РФ, участник, Генеральный директор	Участник (доля 100%)	14.01.2015	Извлечение прибыли

Перечень субъектов, на которые ООО «Логотэк» оказывает влияние, либо контролируемых ООО «Логотэк»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели, операций со связанными сторонами
1	отсутствует				

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «Логотэк»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	отсутствует				

Сведения о бенефициарном владельце (доля владения 100 %)

Ф.И.О.	Коряковский Юрий Анатольевич
--------	------------------------------

Учредитель - физическое лицо Коряковский Юрий Анатольевич, является Генеральным директором ООО «Логотэк» и получает заработную плату.

За 2025 г. зарплата управленческого персонала, включая страховые взносы, составила 1 344 тыс.руб.

Все выплаты произведены в рамках трудовых договоров, иных выплат не производилось.

В отчетном году выплаты дивидендов не выплачивались.

Резерв по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не создавался, в виду отсутствия сомнительной задолженности.

9.11. Информация об участии в совместной деятельности

Обществом не осуществлялась деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

9.12. Информация, связанная с осуществлением договоров доверительного управления имуществом

Общество не участвовало в договорах доверительного управления имуществом.

9.13. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности Общества в отчетном году не было.

9.14. Информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде

Существенных ошибок предыдущих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.

9.15. Экономическая среда, в которой Общество ведет свою деятельность. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Влияние внешних факторов на финансовые показатели оценивается как умеренное. Тем не менее, сохраняется риск дальнейшего усиления санкционного режима и вторичных санкций, что может оказать влияние на темпы инфляции.

На дату подписания отчетности у руководства отсутствуют намерения или необходимость ликвидации Общества или существенного сокращения его деятельности, в связи с чем, отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

Региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность на территории Российской Федерации.

Регистрация и производственные активы Общества сосредоточены в Вологодской области. Данный регион характеризуется высокой степенью экономической устойчивостью и развитой инфраструктурой, что минимизирует региональные риски. Природно-климатические условия Вологодской области не предполагают существенных рисков возникновения стихийных бедствий. Обществом соблюдаются все требования законодательства в области гражданской обороны и обеспечения безопасности объектов. Текущая локализация активов позволяет поддерживать непрерывность бизнес-процессов в полном объеме

Финансовые риски

Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2025 году валютные рынки по отношению к рублю снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2024 года. Ключевая ставка Банка России была понижена в июне 2025 года до 20%, в июле 2025 года – до 18%, в сентябре 2025 года – до 17% и в декабре 2025 года составила 16%.

Налоговые риски

Общество является плательщиком налогов и сборов в соответствии с НК РФ. Система налогообложения в РФ характеризуется наличием значительного количества налоговых норм, требующих профессионального суждения.

В 2025 году вступили в силу существенные изменения в налоговом законодательстве (Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ), включая увеличение ставки налога на прибыль организаций до 25% и изменение порядка исчисления иных налогов. Данные изменения были учтены Обществом при формировании бюджета и оценке отложенных налоговых активов и обязательств в текущей отчетности.

Общество добросовестно исполняет обязанности налогоплательщика и своевременно перечисляет налоги и сборы. Вместе с тем, наличие норм, предполагающих возможность различного толкования, создает риск возникновения разногласий с налоговыми органами в ходе мероприятий налогового контроля. Учитывая тренд на усиление прозрачности бизнеса и автоматизацию процедур проверки, Общество признает наличие потенциального риска доначисления налоговых платежей, пеней и штрафов в случае переквалификации отдельных операций контролирующими органами.

Данные риски носят общеотраслевой характер и рассматриваются руководством как часть стандартной предпринимательской среды в РФ. Общество формирует оценочные обязательства в тех случаях, когда вероятность оттока ресурсов по итогам проверок оценивается как высокая, а сумма может быть надежно определена.

Риски изменения судебной практики и корпоративного регулирования.

Российская правовая система и судебная практика продолжают развиваться в направлении унификации подходов к разрешению коммерческих споров. В 2024–2025 гг. наметилась тенденция к ужесточению ответственности руководителей и контролирующих лиц, а также к расширению форм государственного контроля за деятельностью юридических лиц.

Общество отмечает следующие факторы правового риска:

- Динамичное изменение корпоративного законодательства и требований к раскрытию информации.
- Трансформация судебной практики по спорам с государственными органами.
- Введение новых форм отчетности и усиление контроля за соблюдением регуляторных требований.

Руководство Общества оценивает вероятность возникновения судебных споров, способных оказать существенное негативное влияние на финансовое положение компании, как низкую. Мониторинг изменений в законодательстве и качественное юридическое сопровождение сделок позволяют Обществу своевременно минимизировать данные риски.

Общество строит свою деятельность на принципах строгого соответствия действующему законодательству РФ. Система внутреннего контроля обеспечивает оперативный мониторинг регуляторных изменений и своевременную адаптацию бизнес-процессов. Взаимодействие с государственными органами строится на основе конструктивного диалога и прозрачности.

Текущее состояние и судебные риски

Хозяйственная деятельность Общества не подлежит лицензированию. На дату подписания отчетности отсутствуют существенные материальные иски, предъявленные к Обществу, которые могли бы оказать значимое влияние на его финансовое положение.

Расчеты за поставляемую продукцию осуществляются в плановом порядке, что минимизирует необходимость инициации судебных процессов.

Руководство полагает, что возможные изменения в законодательстве или судебной практике в 2026 году не окажут дестабилизирующего влияния на операционную деятельность.