

Общество с ограниченной ответственностью «ЛОГИКА»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО "ЛОГИКА" ИНН 7709664692 КПП 770901001

1.2. Юридический адрес – 109028, Москва г, Солянка ул, дом № 1/2, строение 1, оф.2

1.3. Дата государственной регистрации – 15.03.2006г.

1.4. Основной ОКВЭД – 52.29 деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.

1.5. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 7 человек. Средняя численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 7.5 человек, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Руководство	1,5 человек
Оперативный отдел	3 человека
Бухгалтерия	2 человека
Секретариат	1 человек

Пенсионеров нет, предпенсионеров- 2

1.6. Уставный капитал составляет 2 800 000 руб. Участниками являются:

- А.В. Колбасников с долей 85,7143%;
- Ю.С. Юкин с долей 14,2857%;

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: А.В.Колбасников (Протокол общего собрания участников общества №3 от 19.09.2006г.)

Главный бухгалтер Общества: С.Б. Смирнова (приказ № 1 от 20.05.2024).

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества:

Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.9. Деловая репутация

ООО «ЛОГИКА», основан в 2006 году. Специализируется на оказании транспортно-экспедиционных услуг по организации перевозок различными видами транспорта.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «ЛОГИКА» составлена в тыс.руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

4. Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Общество составляет отчетность в сокращенном виде. В состав упрощенной бухгалтерской отчетности включаются:

бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения, отчет об изменениях капитала. Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах формируется по основным формам в общеустановленном порядке. Отчет о движении денежных средств не составляется.

Основание: пункт 1 ФСБУ 4/2023, пункт 51 ФСБУ 4/2023, приложение 3 и 4 к ФСБУ 4/2023, в пункт 53 ФСБУ 4/2023.,п. 85 положения, утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Как малое предприятие общество не применяет ПБУ 8/2010.

Общество не применяет специальных режимов налогообложения (находится на общем режиме).

Положение учетной политики		Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Аренда	
Аренда	<p>Для учета сделок по операционной и финансовой аренде применяется ФСБУ 25/2018.</p> <p>Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.</p> <p>Организация классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, за исключением случаев, указанных в подпунктах «а» и «б» пункта 25 ФСБУ 25/2018.</p> <p>Исключение — объекты, по которым: право собственности по договору переходит к арендатору; арендатор вправе купить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права.</p> <p>Организация вправе по отдельным предметам аренды не признавать их в качестве права пользования активом. Решение принимается в отношении каждого предмета аренды, который отвечает условиям, указанным в пункте 12 ФСБУ 25/2018. Арендные платежи по таким предметам аренды признаются</p>	<p>пункт 52 ФСБУ 25/2018.</p> <p>пункт 28 ФСБУ 25/2018.</p> <p>подпункт «в», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018.</p>

	<p>в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.</p> <p>Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом в упрощенном порядке исходя из подпунктов «а» и «б» пункта 13 ФСБУ 25/2018: величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендным платежам, осуществленным на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки, то есть без дисконтирования</p> <p>Объект аренды — объект бухучета. Один договор — один объект аренды.</p> <p>Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.</p> <p>Переоценка ППА не проводится</p> <p>Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора.</p> <p>Проценты на обязательство по аренде начисляются ежемесячно на последний день месяца.</p>	<p>абзац 6 пункта 13 и абзац 2 пункта 14 ФСБУ 25/2018.</p> <p>п. 5, 6 ФСБУ 25/2018, п. В1 МСФО (IFRS) 16</p> <p>пункт 10 ФСБУ 25/2018.</p> <p>подп. «а», «б», абз. 5, 6 п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018, п. 18 ПБУ 10/99</p> <p>п. 15, 18, 19 ФСБУ 25/2018, п. 11, 18 ПБУ 10/99</p>
--	---	---

	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Запасы приходятся на баланс и списываются при передаче в эксплуатацию. Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
	Учет доходов и расходов ведется методом начисления	
Учет прямых расходов	В состав прямых расходов входят: материальные затраты, стоимость работ (услуг)подрядчиков, затраты на оплату труда работников, занятых непосредственно в основной деятельности общества, работах или оказании услуг, страховые взносы с зарплаты персонала, амортизация основных средств, используемых для производства, работ или оказания услуг.	п. 23 ФСБУ 5/2019
Учет общехозяйственных расходов	Прочие производственные расходы считаются косвенными, отражаются на счете 26 и в конце месяца списываются напрямую в расходы отчетного периода – метод директ-костинга.	п. 24, 25 ФСБУ 5/2019, п. 9, 10 ПБУ 10/99
	Денежные средства и денежные эквиваленты	

Денежные средства и денежные эквиваленты	<p>Депозиты до востребования и банковские вклады сроком до трех месяцев общество относит к денежным эквивалентам и отражает по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».</p> <p>Доходы (проценты) по депозитным банковским вкладам входят в состав внереализационных доходов и отражаются в бухгалтерском учете обособленно согласно Рабочему плану счетов в последний день месяца или на дату прекращения действия договора банковского вклада.</p>	<p>п. 5 ПБУ 23/2011, п. 7. 1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7</p> <p>п. 6 ст. 250 НК, п. 6 ст. 271, абз. 2 п. 4 ст. 328 НК</p>
Учет отложенных налоговых активов и обязательств	Ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.	ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует производственные помещения по договору долгосрочной аренды №1 от 01.09.2022г. и договору долгосрочной аренды №2 от 01.09.2022г. без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

6. В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числится транспортное средство автомобиль Kia Sorento. Общество приобрело данный автомобиль по договору лизинга №2654284-ФЛ/ТУЛ-21 от 19.04.2021 и признало предмет аренды в качестве права пользования активом. 19.03.2025г.общество выкупило предмет лизинга автомобиль Kia Sorento и отразило его в качестве основного средства, пригодного к использованию. В табличной части пояснений к балансу представлено подробно в разделе 4 и 4.1.

7.Учет отложенных налоговых активов и обязательств и расхода по налогу на прибыль.

Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 2025 г.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025, по ставке 25%				На 01.01.2026, по ставке 25%				Эффект изменения вычитаемых временных		Эффект изменения налогооблагаемых временных			
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Изменение разниц	Отложенный налоговый		Изменение разниц	Отложенное налоговое	
										Признание	Погашение		Признание	Погашение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	10б	11	11а	11б
Основные		784 694,51		196 173,63		392 347,26		98 086,82				-392 347,25		98 086,81
01, 02.01, 02.03, 02.11, 02.05, 02.04		784 694,51		196 173,63		392 347,26		98 086,82				-392 347,25		98 086,81
Kia Sorento		784 694,51		196 173,63		392 347,26		98 086,82				-392 347,25		98 086,81
Арендные	22 020,00		5 505,00						-22 020,00		5 505,00			
01.К	22 020,00		5 505,00						-22 020,00		5 505,00			
Kia Sorento	22 020,00		5 505,00						-22 020,00		5 505,00			
Итого	22 020,00	784 694,51	5 505,00	196 173,63	0	392 347,26	0	98 086,82	-22 020,00	0	5 505,00	-392 347,25	0	98 086,81

Порядок расчета

Гр. 8, 9. Отложенные налоговые активы и обязательства на 01.01.2026

Гр. 8 = гр. 6 * 25%

Гр. 9 = гр. 7 * 25%

Гр. 10, 11. Изменение временных разниц

Гр. 10 = гр. 6 - гр. 2

Гр. 11 = гр. 7 - гр. 3

Гр. 10а, 10б. Изменение отложенного налогового актива (проводки по счету 09)

Если гр. 10 > 0, то гр. 10а = гр. 10 * 25%. Проводка: Дт 09 Кт 68
 Если гр. 10 < 0, то гр. 10б = -гр. 10 * 25%. Проводка: Дт 68 Кт 09

Гр. 11а, 11б. Изменение отложенного налогового обязательства (проводки по счету 77)
 Если гр. 11 > 0, то гр. 11а = гр. 11 * 25%. Проводка: Дт 68 Кт 77
 Если гр. 11 < 0, то гр. 11б = -гр. 11 * 25%. Проводка: Дт 77 Кт 68

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2025 г.

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
A	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	17 274 817,32
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	5 505,00
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	196 173,63
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода** Сальдо на конец периода по дебету счета 09	-
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода** Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	98 086,82
Е	Постоянная разница за период Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	325 117,71
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	-190 668,63
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	-98 086,82
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	92 581,81
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	-4 492 566,00
5	Расход по налогу за отчетный период	-4 399 984,19

	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-4 318 704,33
	- (А) * 25%	
7	Постоянный налоговый расход	-81 279,43
	- (Е) * 25%	
8	Чистая прибыль	12 874 833,13
	(А) + (5)	

* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".
Числовая нумерация показателей соответствует Приложению

** Детальный расчет отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства приведен в Справке-расчете отложенного налога

8. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	28.12.2025	—
Материально-производственные запасы	28.12.2025	—
Расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	28.12.2025	—

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

9. Способ раскрытия информации о господомощи.

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

10. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 297 856 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 3 784 тыс. руб. или на 1,2 %, чем годом ранее. Увеличение данного показателя связано с увеличением спроса на услуги, победой в тендерах, расширением географии оказания услуг. В связи с этим произошло увеличение себестоимости услуг по сравнению с предыдущим периодом на сумму 27 705 тыс. руб. Это связано в том числе с подорожанием стоимости услуг перевозчиков, увеличением затрат на оплату труда и отчислением на социальные нужды.

По состоянию на 31 декабря 2025 года совокупные активы организации составляют 65,3 млн руб. Это на 8,9 млн руб. (на 15,8 %) больше, чем годом ранее.

Результатом работы ООО "ЛОГИКА" за 2025 год стала прибыль в размере 12 875тыс.руб.

11. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Бенефициаром общества является г-н Колбасников А.В., гражданин РФ (Россия), адрес постоянного проживания: 115419, Город Москва, ул. Серпуховский Вал, д. 22, к. 3, кв. 31. Доля в уставном капитале – 85,7143%;

Бенефициаром общества является г-н Юкин Ю.С., гражданин РФ (Россия), адрес постоянного проживания: 125627, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Куркино, ш. Новокуркинское, д. 25, к. 2, кв. 33. Доля в уставном капитале – 14,2857%;

12. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Общество провело количественную и качественную оценку применимости допущения непрерывности деятельности (НД). Количественная оценка заключается в расчете чистых активов и коэффициентов платежеспособности. Выписка из финансового анализа отчетности Общества приведена в таблицах ниже.

Чистые активы ООО «ЛОГИКА» по состоянию на 31.12.2025 составили 42 848 тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	392	790	1 182
2	II. Оборотные активы	64 883	55 591	53 440

3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	Итого активы, принимаемые к расчету	65 276	56 381	54 622
5	IV. Долгосрочные обязательства	98	218	254
6	V. Краткосрочные обязательства	22 330	23 690	42 697
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
8	Итого обязательства, принимаемые к расчету	22 428	23 908	42 951
9	Чистые активы	42 848	32 473	11 670

Коэффициент текущей ликвидности 2,905

	2025	2024	2023
Деньги и денежные эквиваленты	18 068	680	1 115
Задолженность контрагентов	46 815	44 171	49 063
Запасы	0	0	0
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	0	362
Финансовые вложения	0	10 740	2 900
Прочие оборотные активы	0	0	0
Краткосрочные обязательства	22 330	23 690	42 697
Коэффициент текущей ликвидности	2,905	2,347	1,252

Значение коэффициента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, значительно больше обязательств на ближайший год. Такая ситуация говорит о высокой платежеспособности.

Коэффициент быстрой ликвидности 2,905

	2025	2024	2023
Деньги и денежные эквиваленты	18 068	680	1 115
Задолженность контрагентов	46 815	44 171	49 063
Финансовые вложения	0	10 740	2 900
Краткосрочные обязательства	22 330	23 690	42 697
Коэффициент быстрой ликвидности	2,905	2,347	1,243

Значение коэффициента показывает, что деньги и другие наиболее ликвидные оборотные активы (задолженность контрагентов), которые могут быть обращены в деньги, больше краткосрочных обязательств.

Такое значение коэффициента говорит о высокой платежеспособности.

Коэффициент абсолютной ликвидности 0,809

	2025	2024	2023
Деньги и денежные эквиваленты	18 068	680	1 115
Краткосрочные обязательства	22 330	23 690	42 697
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,809	0,029	0,026

Значение коэффициента показывает долю кредиторской задолженности, которую можно погасить за счет имеющихся денежных средств. Текущее значение коэффициента говорит о высокой платежеспособности.

Коэффициент наличия собственных средств 0,656

	2025	2024	2023
Собственный капитал	42 848	32 473	11 670
Пассивы	65 276	56 381	54 622

Коэффициент наличия собственных средств	0,656	0,576	0,214
--	-------	-------	-------

Значение коэффициента показывает, что доля собственных средств в источниках финансирования составляет 65,6%. Высокая доля собственных средств соответствует высокой финансовой устойчивости общества.

У Общества чистые активы за три года положительные и достаточны при уставном капитале в 2 800 тыс.рублей. Показатели коэффициентов ликвидности, платежеспособности – положительные и соответствуют высокой финансовой устойчивости и платежеспособности Общества. За 2025 год Общество получило чистую прибыль в размере 12 875 тыс. рублей. Все это указывает на безубыточность деятельности Общества в отчетном году. Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности у компании отсутствует.

Дата составления текстовых пояснений 24 марта 2026 года.

Генеральный директор Общества

_____ Колбасников А.В.