

Бухгалтерская отчетность
за _____ 20 25 г.

Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ЛОГ КЭПИТАЛ"
Идентификационный номер налогоплательщика 3666260568
Организационно-правовая форма Общества с ограниченной ответственностью
Форма собственности Частная собственность

по ОКПО
ИНН
по ОКОПФ
по ОКФС

47815867
3666260568
12300
16

Адрес в пределах места нахождения 394036, Воронежская обл, г.о. город
Воронеж, г Воронеж, ул Комиссаржевской, д. 10, Помещ. 5,

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный
аудит ООО "ПРОФИ-АУДИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации

ИНН
ОГРН

3661053977
1113668032884

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению

☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую
отчетность Единственный участник

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 г.**

Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛОГ КЭПИТАЛ"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2025 г. ²	на 31 декабря 2024 г. ³	на 31 декабря 2023 г. ⁴
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
25	Нематериальные активы	1110	28298	16284	8703
26	Основные средства	1150	2132	1314	708
	в том числе:				
	Права пользования активами	11501	2107	1039	101
	Отложенные налоговые активы	1180	1029	427	47
	Итого по разделу I	1100	31459	18025	9458
	II. Оборотные активы				
30	Запасы	1210	383	500	586
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	3	0
31	Дебиторская задолженность	1230	59848	111060	91110
	в том числе:				
	Расчеты с брокерами	12301	54851	109427	89174
32	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	151646	1336	0
33	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	838	5465	3170
	Прочие оборотные активы	1260	0	0	75
	Итого по разделу II	1200	212715	118364	94941
	БАЛАНС	1600	244174	136389	104399

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2025 г. ²	на 31 декабря 2024 г. ³	на 31 декабря 2023 г. ⁴
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
35	Уставный капитал ⁵	1310	100	100	100
35	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	103275	85528	66830
	Итого по разделу III	1300	103375	85628	66930
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	0	0	4700
	Отложенные налоговые обязательства	1420	954	360	175
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	940	1078	97
	Итого по разделу IV	1400	1894	1438	4972
	V. Краткосрочные обязательства				
37	Кредиторская задолженность	1520	136215	48863	32359
38	Оценочные обязательства	1540	1609	460	138
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	1081	0	0
	Итого по разделу V	1500	138905	49323	32497
	БАЛАНС	1700	244174	136389	104399

Генеральный Директор
(наименование должности)

(подпись)

С. С. Логунов

(расшифровка подписи)

« 27 » марта 20 26 г.

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. Указывается отчетная дата.
3. Указывается предыдущий год.
4. Указывается год, предшествующий предыдущему.
5. Иной аналогичный показатель в зависимости от организационно-правовой формы организации.

Отчет о финансовых результатах за 2025 г.

Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛОГ КЭПИТАЛ"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За 2025 г. ²	За 2024 г. ³
40	Выручка	2110	245491193	179022668
	в том числе:			
	Реализация акций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	21101	245484754	179012373
40	Себестоимость продаж	2120	(245212547)	(178899178)
	в том числе:			
	Себестоимость акций, обращающихся на организованном на рынке ценных бумаг	21201	(245209245)	(178899073)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	278646	123490
40	Коммерческие расходы	2210	(1346)	(679)
40	Управленческие расходы	2220	-- (26192)	(16052)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	251108	106759
	Доходы от участия в других организациях	2310	4131	21
	Проценты к получению	2320	5638	
	Проценты к уплате	2330	(2032)	(213)
41	Прочие доходы	2340	187322	97993
41	Прочие расходы	2350	(404186)	(179275)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	41981	25285
	Налог на прибыль организаций	2410	(10365)	(6342)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	(10373)	(6475)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	-- .8	133
	Чистая прибыль (убыток)	2400	31616	18943
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	0	(245)
	Совокупный финансовый результат	2500	31616	18698

Генеральный Директор
(наименование должности)


(подпись)

С. С. Логунов
(расшифровка подписи)

« 27 » марта 20 26 г.



1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. Указывается отчетный период.
3. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Отчет об изменениях капитала за 2025 г.

Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛОГ КЭПИТАЛ"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	Уставный капитал ²	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций ²	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г. ³	3100	100					66830	66930
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3110	0						0
	исправлением ошибок	3120	0						0
	На 31 декабря 2023 г. ³ после корректировки	3101	100					66830	66930

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	Уставный капитал ²	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций ²	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2024 г.⁴								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	0					18943	18943
	Переоценка внеоборотных активов	3212	0						0
	Дивиденды	3227	0						0
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	0						0
	Реорганизация юридического лица	3216	0						0
	Иные изменения - всего	3240	0					(245)	(245)
	На 31 декабря 2024 г.⁵	3250	100					85528	85628
	На 31 декабря 2024⁶	3200	100					85528	85628
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3210	0						0
	исправлением ошибок	3220	0						0
	На 31 декабря 2024⁶ после корректировки	3201	100					85528	85628

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	Уставный капитал ²	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций ²	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2025 г.⁷								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	0					31616	31616
	Переоценка внеоборотных активов	3312	0					0	0
	Дивиденды	3327	0					13869	(13869)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	0					0	0
	Реорганизация юридического лица	3316	0					0	0
	Иные изменения - всего	3340	0					0	0
	На 31 декабря 2025 г.⁸	3300	100					103275	103375

Генеральный Директор _____ (наименование должности) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) С. С. Логунов

« 27 » _____ марта _____ 20 26 г.



1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. Иной аналогичный показатель в зависимости от организационно-правовой формы организации.
3. Указывается год, предшествующий отчетному периоду.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Указывается дата окончания периода предыдущего года, аналогичного отчетному периоду.
6. Указывается предыдущий год.
7. Указывается отчетный период.
8. Указывается отчетная дата.

Отчет о движении денежных средств за 2025 г.

Организация ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛОГ КЭПИТАЛ"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За 2025 г. ²	За 2024 г. ³
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления — всего	4110	355830	174101
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	7450	11842
33	прочие поступления	4119	348380	162259
	Платежи – всего	4120	(335935)	(160022)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(297352)	(143350)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(17811)	(8183)
	налога на прибыль организаций	4124	(20311)	(5153)
33	прочие платежи	4129	(461)	(3336)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	19895	14079
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления — всего	4210	0	21
	в том числе:			
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	0	21
	Платежи — всего	4220	(10653)	(7105)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(10653)	(7105)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(10653)	(7084)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления — всего	4310	0	200
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	0	200
	Платежи - всего	4320	(13869)	(4900)
	в том числе:			

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код	За 2025 г. ²	За 2024 г. ³
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(13869)	(0)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(0)	(4900)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(13869)	(4700)
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(4627)	2295
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	5465	3170
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	838	5465

Генеральный Директор

(наименование должности)

(подпись)

С. С. Логунов

(расшифровка подписи)

« 27 » марта 20 26 г.



1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. Указывается отчетный период.
3. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 год**

ООО «ЛОГ КЭПИТАЛ»

I. Общие сведения

1. Общая информация

Полное наименование юридического лица: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЛОГ КЭПИТАЛ».

Сокращенное наименование юридического лица : ООО «ЛОГ КЭПИТАЛ».

Создано на основании Решения №1 единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «ЛОГ КЭПИТАЛ» (далее Общество) от 06.07.2021 г.

ОГРН 1213600022855, дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения - 16.07.2021 г.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3666260568.

Код причины постановки на учет (КПП): 366601001.

Идентификационный код по ОКПО: 47815867.

Юридический адрес (совпадает с фактическим) : 394036, Воронежская область, город Воронеж, ул. Комиссаржевской, д. 10, этаж 12, помещ. 5.

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Профи-Аудит» ИНН 3661053977, КПП 366101001 член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» и внесенное в Реестр аудиторов и аудиторских организаций под номером ОРНЗ 11306023290.

2. Территориально обособленные подразделения

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

3. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки, а именно купля-продажа ценных бумаг, оказание консультационно-информационных услуг.

Основной вид деятельности согласно ОКВЭД – 64.99 Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки.

Фактически Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- купля-продажа ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;
- оказание консультационно-информационных услуг;
- продажа товаров с символикой Общества;
- купля-продажа валюты и валютных инструментов;
- купля-продажа финансовых инструментов срочных сделок;
- купля-продажа драгоценных металлов в обезличенном виде на металлических счетах;
- прочие виды деятельности.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Высшим органом управления является общее собрание участников.

Учредители: Логунов Сергей Сергеевич, доля в уставном капитале 100% на основании Решения № 1 единственного участника от 06.07.2021 г.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

9 человек в 2025 году;

5 человек в 2024 году.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе учетной политики, утвержденной приказом руководителя.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программное обеспечение 1С Предприятие 8.3 (Бухгалтерия предприятия).

Бухгалтерский учет организации осуществляется специализированной организацией, по договору аутсорсинга.

6. Основа составления бухгалтерской отчетности Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, федеральных стандартов бухгалтерского учета, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

7. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на брокерском счете, выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

Наименование валюты	31.12.2025	31.12.2024
Юань	11,1592	13,4272

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

9. Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом первого числа следующего месяца после принятия актива к учету.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений.

10. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2021 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 225 000 рублей.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств 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.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 раза в год.

11. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого

договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество использует право, установленное п. 11 ФСБУ 25/2018, а именно: не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды, а также по договорам аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов; Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты общества в связи с поступлением предмета аренды и приведение его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину оценочного обязательства.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

12. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Финансовыми вложениями Общество признает инвестиции в ценные бумаги, предоставленные другим организациям займы и т. п., в отношении которых у Общества существует уверенность, что в дальнейшем эти инвестиции будут приносить Обществу экономические выгоды (доход) в форме процентов, дивидендов, прироста их стоимости либо в ином виде.

Единица бухгалтерского учёта финансовых вложений в разрезе их видов:

- единица бухгалтерского учёта финансовых вложений в виде акций акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью - партия каждой группы однородных акций, под которой понимается совокупность акций одного эмитента, представляющих одинаковый объем прав и возлагающих одинаковый объем обязанностей, приобретенных в результате одной сделки;

- единица бухгалтерского учёта финансовых вложений в виде облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг – партия каждой группы однородных ценных бумаг.

Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения или продажи.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату, определяется как сумма фактических затрат Общества на

Приобретение.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений (брокер, биржа, депозитарий).

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

Иные существенные затраты, связанные непосредственно с приобретением финансовых вложений (услуги оценки, информационные, консультационные и прочие), включаются в стоимость финансовых вложений, если есть полная уверенность, что объект финансовых вложений будет приобретён и сумма, которая будет уплачена продавцу известна.

Затраты, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг, являются существенными, если составляют более пяти процентов суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчётности на конец отчётного года по текущей рыночной стоимости путём корректировки их оценки на предыдущую отчётную дату. Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений производится на конец каждого месяца согласно отчету брокера.

В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на организованном рынке ценных бумаг.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учёте организации на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учёту в соответствии с пунктом 2 ПБУ 19/02.

Доходы по финансовым вложениям в виде выданных займов, признаются прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждённым Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. N 32н.

Доходы в виде процентов по выданным займам и долговым ценным бумагам признаются равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заёмными средствами независимо от момента фактического получения процентов (доходов).

Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

13. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 (двенадцать) месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки).

Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, установленном для отражения процентов по кредитам и займам.

При списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Способы расчета себестоимости запасов в отчетном периоде не менялись.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится ежегодно по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

14. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается). Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (календарного года).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

В качестве дебиторской задолженности учитываются денежные средства, находящиеся на брокерских счетах.

15. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств в составе прочих поступлений и выплат по текущим операциям учитываются следующие платежи :

- поступление на расчетный счет с брокерских счетов денежных средств.

16. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

Резервный капитал согласно Уставу не формируется.

Собственный капитал Общества состоит из уставного капитала и нераспределенной прибыли (убытка).

Дивиденды к выплате признаются обязательством и уменьшают собственный капитал на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, не начисляются и раскрываются в отчетности как события после отчетной даты.

17. Кредиты и займы полученные

В отношении учета кредитов и займов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором.

Для целей составления бухгалтерской отчетности заемные средства разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения).

Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок обращения (погашения) которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности.

Заемные средства, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты отражаются в составе долгосрочной задолженности.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств. Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением кредитов и займов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

18. Оценочные обязательства

Согласно учетной политике Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства в зависимости от их характера относятся на расходы по обычным видам деятельности либо прочие расходы. Оценочные обязательства отражаются по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса, если срок его погашения не превышает 12 месяцев.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется методом обязательств, т.е. исходя из количества дней отпуска, неиспользованных каждым в отдельности работником за время их работы в Обществе, и признается на конец каждого отчетного периода.

19. Налогообложение

Общество применяет общую систему налогообложения. Выручка в налоговом учете определяется по отгрузке, то есть вне зависимости от фактического поступления денежных средств в оплату.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Общество рассчитывает и отражает в бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 года № 114н (редакция от 20 ноября 2018 г.).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных налогового учета и соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в сводном налоговом регистре по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

20. Признание доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке при наличии условий, установленных в п. 12 ПБУ 9/99 на дату подписания акта приемки-сдачи работ (услуг), на дату перехода права собственности на ценные бумаги.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается:

- стоимость продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;
- стоимость оказанных консультационно-информационных услуг;
- стоимость продажи товаров с символикой Общества.

Остальные виды доходов относятся к прочим доходам, а именно :

- доходы, связанные с продажей (покупкой) валютных инструментов, в том числе отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса ЦБ;
- положительные курсовые разницы;
- положительная вариационная маржа по финансовым инструментам срочных сделок;
- проценты к получению по сделкам РЕПО;
- доходы, связанные с продажей драгоценных металлов в обезличенном виде на металлических счетах;
- штрафы, пени и неустойки к получению;
- прочие внереализационные доходы.

В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам, отклонению курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса ЦБ, вариационной марже отражается свернуто.

21. Себестоимость и признание расходов

В качестве себестоимости ценных бумаг учитываются :

- стоимость покупки ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;
- комиссия брокера по ценным бумагам;
- комиссия биржи ценным бумагам;
- комиссия депозитария;
- стоимость покупки товаров с символикой Общества для продажи.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются полностью в себестоимость продаж по методу «директ-костинг» (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы"). К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Коммерческие расходы отсутствуют.

Прочие расходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с продажей (покупкой) валютных инструментов, в том числе отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса ЦБ;
- отрицательные курсовые разницы;
- комиссия брокера на валютном и срочном рынках;
- комиссия биржи на валютном и срочном рынках;
- отрицательная вариационная маржа по финансовым инструментам срочных сделок;
- проценты к уплате по сделкам РЕПО;
- расходы, связанные с покупкой драгоценных металлов в обезличенном виде на металлических счетах;
- комиссия банка;
- штрафы, пени и неустойки к уплате;
- разработка торговых стратегий;
- прочие внереализационные расходы.

В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам, отклонению курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса ЦБ, вариационной марже, операциям с драгоценными металлами в обезличенном виде на металлических счетах отражается свернуто.

22. Изменения в учетной политике

В 2025 г. в учетной политике произошли изменения по классификации выручки, себестоимости, прочих доходов и расходов, которые не затрагивают изменение чистой прибыли Общества за периоды до 2025 г.

В 2024 г. Общество применяло следующую классификацию доходов от основного вида деятельности и прочих доходов и расходов :

Доходы от основного вида деятельности (выручка) :

- доходы от оказания консультационных и информационных услуг;
- доходы, связанные с реализацией обращающихся на Московской бирже ценных бумаг непрофессиональными участниками на организованном рынке;
- доходы, связанные с операциями с ФИСС, обращающимися на организованном рынке;
- доходы, связанные с продажей (покупкой) драгоценных металлов в обезличенном виде на металлических счетах;
- доходы от продажи товаров с символикой Общества.

Прочие доходы :

- доходы, связанные с продажей (покупкой) валютных инструментов, в том числе отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса ЦБ;
- курсовые разницы;
- прочие внереализационные доходы.

Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость) :

Общество с ограниченной ответственностью «ЛОГ КЭПИТАЛ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

- расходы, связанные с реализацией обращающихся на Московской бирже ценных бумаг непрофессиональными участниками на организованном рынке;
- расходы, связанные с операциями ФИСС, обращающимися на организованном рынке;
- расходы, связанные с продажей (покупкой) драгоценных металлов в обезличенном виде на металлических счетах;
- комиссия брокера по ценным бумагам, ФИСС;
- комиссия биржи ценным бумагам, ФИСС;
- комиссия депозитария;
- расходы на услуги по разработке торговых стратегий;
- расходы на услуги по обслуживанию и сопровождению программного обеспечения, предназначенного для осуществления торговых операций на Московской бирже.

Прочие расходы :

- расходы, связанные с продажей (покупкой) валютных инструментов, в том числе отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса ЦБ;
- курсовые разницы;
- комиссия брокера на валютном рынке;
- комиссия биржи на валютном рынке;
- комиссия банка;
- прочие внереализационные расходы.

С 2025 г. Общество изменило классификацию доходов от основного вида деятельности и прочих доходов и расходов согласно учетной политике на 2025 г. :

Доходы от основного вида деятельности (выручка) :

- стоимость продажи ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;
- стоимость оказанных консультационно-информационных услуг;
- стоимость продажи товаров с символикой Общества.

Остальные виды доходов относятся к прочим доходам, а именно :

- доходы, связанные с продажей (покупкой) валютных инструментов, в том числе отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса ЦБ;
- положительные курсовые разницы;
- положительная вариационная маржа по финансовым инструментам срочных сделок;
- проценты к получению по сделкам РЕПО;
- доходы, связанные с продажей драгоценных металлов в обезличенном виде на металлических счетах;
- штрафы, пени и неустойки к получению;
- прочие внереализационные доходы.

Расходы по основному виду деятельности :

- расходы, связанные с реализацией ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг;
- комиссия брокера по ценным бумагам;
- комиссия биржи по ценным бумагам;
- комиссия депозитария;
- стоимость покупки товаров с символикой Общества для продажи.

Прочие расходы :

- расходы, связанные с продажей (покупкой) валютных инструментов, в том числе отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса ЦБ;
- отрицательные курсовые разницы;
- комиссия брокера на валютном и срочном рынках;
- комиссия биржи на валютном и срочном рынках;
- отрицательная вариационная маржа по финансовым инструментам срочных сделок;
- проценты к уплате по сделкам РЕПО;

Общество с ограниченной ответственностью «ЛОГ КЭПИТАЛ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

- расходы, связанные с покупкой драгоценных металлов в обезличенном виде на металлических счетах;
- комиссия банка;
- штрафы, пени и неустойки к уплате;
- разработка торговых стратегий;
- прочие внереализационные расходы.

В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам, отклонению курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса ЦБ, вариационной марже отражается свернуто.

23. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

При внесении изменений в учетную политику за 2025 г. Общество применило ретроспективный переход, в отчете о финансовых результатах за 2025 г. данные за 2024 г. приведены с учетом ретроспективного пересчета, при этом чистая прибыль периода не изменилась :

тыс. руб.

Наименование строки отчета о финансовых результатах	код	Отчетная дата	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Выручка	2110	2024	179 152 336	- 129 668	179 022 668
Себестоимость	2120	2024	(179 113 727)	214 549	(178 899 178)
Валовая прибыль	2100	2024	38 609	84 881	123 490
Прибыль(убыток) от продаж	2200	2024	21 878	84 881	106 759
Прочие доходы	2340	2024	18 039	79 954	97 993
Прочие расходы	2350	2024	(14 440)	- 164 835	(179 275)

24. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде. Исправления в отчетности за отчетный период

Существенные ошибки прошлых лет в отчетном году не исправлялись.

III. Раскрытие существенных показателей

25. Нематериальные активы

Информация по разделу «Нематериальные активы» и строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса содержится в таблицах 3.1 – 3.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

26. Основные средства

Информация по разделу «Основные средства» и строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса содержится в таблицах 4.1 – 4.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В отчетном году изменился срок полезного использования Офисного оборудования, способ начисления амортизации основных средств не изменялся по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

К офисному оборудованию относятся персональные компьютеры в количестве 3 шт. Срок полезного использования на момент ввода в эксплуатацию установлен 3 года, сумма ежемесячной амортизации составляла 9 тыс.руб. С 01 сентября 2025 г. срок полезного использования увеличен на 3 года, сумма ежемесячной амортизации с 01 октября 2025 г. составляет 248 рублей, срок амортизации за предыдущий период пересчету не подлежит.

27. Бухгалтерский учет аренды

Информация по наличию и движению прав пользования активами по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса содержится в таблице 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

28. Капитальные вложения

Информация по разделу «Капитальные вложения» содержится в таблице 3.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Обесценение капитальных вложений по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. в учете не отражено в связи с отсутствием обесценения.

29. Долгосрочные финансовые вложения

Общество в 2023-2025 годах не отражало в учете операции с долгосрочными финансовыми вложениями, объект учета отсутствует.

30. Запасы

Информация по наличию и движению запасов по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса содержится в таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Резерв под обесценение запасов в 2024 – 2025 годах не создавался, в связи с отсутствием признаков обесценения.

31. Дебиторская задолженность

Информация по настоящему разделу и строке 1230 - «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса содержится в таблице 7.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Просроченная дебиторская задолженность в 2023-2025 годах в Обществе отсутствует.

32. Краткосрочные финансовые вложения

Информация по настоящему разделу и строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса содержится в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31.12.2025 г. в качестве краткосрочных финансовых вложений отражена первая часть сделки РЕПО (покупка) в размере 114 784 тыс. рублей, из них 15 465 тыс. рублей размещены по ставке 15,85 %, 99 319 тыс. рублей по ставкам 8,14% - 16,15 % общий срок погашения 05.01.2026 г.

Также по состоянию на 31.12.2025 г. в качестве краткосрочных финансовых вложений отражены акции, обращающиеся на рынке ценных бумаг в количестве 122 602 штук по переоцененной стоимости 36 862 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2024 г. в качестве краткосрочных финансовых вложений отражены акции, обращающиеся на рынке ценных бумаг в количестве 5 766 штук по стоимости 1 336 тыс. рублей, которые были в 2025 г.

33. Денежные средства

Расшифровка остатка денежных средств и денежных эквивалентов отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»:

тыс.руб.

Наименование денежных средств	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Средства на расчетных и специальных счетах	838	5 465
Всего строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», что соответствует строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного года»	838	5 465

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют движение денежных средств Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей к Отчету о движении денежных средств за 2025 г. :

тыс.руб.

Виды прочих поступлений и прочих платежей	2025 год	2024 год
Итого строка 4119 «Прочие поступления», в т.ч.:	348 380	162 259
Поступление денежных средств с брокерских счетов	348 380	162 259
Итого строка 4129 «Прочие платежи», в т.ч.:	(461)	(3 336)
Пополнение ЕНС	-	(2 790)
Расходы на услуги банков	(381)	(133)
Иное	..(80)	(413)

Ограничения использования денежных средств отсутствуют.

34. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. у Общества отсутствовали прочие оборотные активы.

35. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал отражен в бухгалтерской отчетности по строке 1310 «Уставный капитал» в сумме номинальной стоимости долей участников. По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

Добавочный капитал

Обществом добавочный капитал не формируется.

Нераспределенная прибыль

Обществом по итогам работы за 2022 г. в 2025 г. были начислены и выплачены дивиденды в размере 13 869 тыс. рублей. В 2022- 2024 годах дивиденды не начислялись и не выплачивались. В 2024 г. нераспределенная прибыль составляла 85 528 тыс. рублей, в 2025 г. этот показатель увеличился на сумму чистой прибыли за 2025 г. в размере 31 616 тыс. рублей и уменьшился на сумму начисленных и выплаченных дивидендов в размере 13 869 тыс. рублей и составил 103 275 тыс. рублей.

36. Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. полученные кредиты и займы отсутствуют.

37. Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства

Информация по разделу и строке 1520 «Кредиторская задолженность» и 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса содержится в таблице 8.1 в разделе «Краткосрочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

К прочим краткосрочным обязательствам Общество относит краткосрочную часть обязательства по аренде в виде процентов, наименование показателя в таблице 8.1 «Расчеты по аренде».

38. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 8.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражено обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска. Оно состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование.

Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных

39. Обеспечения полученные и выданные

Структура обеспечения обязательств и платежей полученных и выданных, учитываемых на забалансовых счетах, приведена в таблице 9 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

40. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка показателя «Выручка» по строке 2110 отчета о финансовых результатах :
тыс.руб.

Выручка	2025 год	2024 год
Итого строка 2110 «Выручка», в т.ч.:	245 491 193	179 022 668
Реализация акций, обращающихся на рынке организованном рынке ценных бумаг	245 484 754	179 012 373
Реализация консультационно-информационных услуг	6 213	10 202
Реализация товаров с символикой Общества	226	93

Общество с ограниченной ответственностью «ЛОГ КЭПИТАЛ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Расшифровка показателя «Себестоимость продаж» по строке 2120 отчета о финансовых результатах :

тыс.руб.

Себестоимость продаж	2025 год	2024 год
Итого строка 2120 «Себестоимость продаж», в т.ч.:	(245 212 547)	(178 899 178)
Себестоимость акций, обращающихся на рынке ценных бумаг	(245 209 245)	(178 899 073)
Себестоимость консультационно-информационных услуг	(3 185)	-
Себестоимость товаров с символикой Общества	(117)	(105)

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности, отражаемым по строкам 2120 «Себестоимость продаж» и 2220 «Управленческие расходы» бухгалтерской отчетности представлена в Таблице 10 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

41. Прочие доходы и расходы

Расшифровка показателей по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах:

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Вариационная маржа по финансовым инструментам срочных сделок	176 527	X	79 913	X
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса ЦБ	9 265	X	15 131	X
Курсовые разницы	X	(2)	2 908	X
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	245	(48)		X
Доходы (расходы) связанные с покупкой драгоценных металлов в обезличенном виде на металлических счетах	285	X	41	X
Переоценка ценных бумаг	X	(239)	X	X
Комиссия бирж и брокеров на валютной и срочной площадках	X	(41 387)	X	(26 807)
Разработка торговых стратегий	X	(359 820)	X	(146 420)
Расходы на услуги банков	X	(377)	X	(124)
Прочие	1 000	(2 313)	X	(5 924)
Итого прочие доходы/расходы	187 322	(404 186)	97 993	(179 275)

42. Государственная помощь

Общество в 2023-2025 годах не получало государственную помощь.

43. Информация о связанных сторонах

В соответствии с пунктом 6 ПБУ 11/2008 Общество раскрывает информацию о характере отношений со связанными сторонами:

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Участие
1	Логунов Сергей Сергеевич	Согласие на раскрытие информации отсутствует	Единственный участник и генеральный директор ООО «ЛОГ КЭПИТАЛ»	доля 100 % в уставном капитале

Бенефициарный владелец Общества – физическое лицо, который прямо владеет Обществом и контролирует его действия:

Логунов Сергей Сергеевич, гражданство Российская Федерация, ИНН 360408356708.

44. Вознаграждение основному управленческому персоналу

К управленческому персоналу Общества, обладающему полномочиями и ответственностью в вопросах руководства, контроля и планирования деятельности относится генеральный директор Общества. Вознаграждение генерального директора составило :

тыс.руб.

Наименование статьи	2025 г.	2024 г.
Вознаграждения, всего	2 499	1 852
в т. ч. :		
заработная плата (в т.ч. НДФЛ)	1 804	1 367
оплата ежегодного отпуска	115	55
страховые взносы и взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	580	430

В 2024 - 2025 годах премии, доплаты, единовременных выплаты, долгосрочные вознаграждения генеральному директору не начислялись и не выплачивались.

45. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства

Выданные обеспечения в форме поручительств

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. у Общества отсутствуют выданные поручительства по обязательствам других организаций.

Условное обязательство, связанное с судебными разбирательствами

У Общества в 2024 - 2025 годах отсутствуют судебные разбирательства в качестве ответчика, требующие признания в бухгалтерском учете оценочного обязательства в соответствии с п. 5 ПБУ 8/2010, а также отсутствуют оценочные обязательства, не признанные в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условия о возможности обоснованной оценки его величины, и относимые к условным обязательствам.

Условные активы

У Общества в 2024 - 2025 годах отсутствуют арбитражные дела, в отношении которых применим п. 2 ПБУ 8/2010, по которым оно выступает в качестве истца и по ним имеется достаточная уверенность, что взыскание средств с ответчиков является вероятным.

46. Информация по прекращаемой деятельности

В течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты Общество не планирует прекращать ни один из осуществляемых видов деятельности.

47. Способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность

При подготовке данной бухгалтерской отчетности исполнительный орган Общества исходил из допущения о том, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. У Общества отсутствуют обстоятельства, которые могут вызвать сомнение в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

48. Риски хозяйственной деятельности

У Общества отсутствуют валютные, кредитные, финансовые, региональные риски, способные существенным образом повлиять на деятельность Общества, в том числе на способность Общества продолжать свою деятельность.

К правовым рискам следует отнести риск несоблюдения контрагентами общества договорных обязательств. Общество стремится минимизировать такие риски путем оценки деятельности контрагента с применением риск-ориентированного подхода на стадии заключения договоров с новыми контрагентами, путем включения в текст договоров обязанности поставщиков уплатить неустойки (штрафы) в случае нарушения ими обязательств.

Репутационные риски также оцениваются обществом как несущественные.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против Российской Федерации некоторыми странами продолжают оказывать негативное влияние на российскую экономику. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала и неопределенности относительно экономического роста, что может негативно повлиять на будущее финансовое положение Общества, результаты его операционной деятельности и перспективы развития бизнеса. В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако руководство Общества предпримет все меры по снижению отрицательных последствий для Общества. Руководство оценивает, что текущая геополитическая и экономическая ситуация в стране не повлияет существенным образом на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

49. События после отчетной даты

Данный раздел составлен исходя из требований ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 г. № 56 н.

После отчетной даты до даты подписания отчетности начислены и выплачены дивиденды за 2022 г. единственному учредителю в размере 3 382 тыс. руб. Иные факторы в хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества отсутствуют.

Для целей раскрытия в настоящих пояснениях существенными признаны события, произошедшие после отчетной даты, стоимостная оценка которых составила сумму не менее 1 % от выручки (применительно к доходам/расходам).

50. Участие в совместной деятельности

В 2024-2025 годах Общество не участвовало в совместной деятельности.

51. Информация об инновациях и модернизации производства

Расходы в рамках инновации и модернизации производства Обществом в 2024-2025 годах не осуществлялись.

Генеральный директор

Логунов С.С. 27.03.2026 г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	4 652	-	(608)	-	-	-	4 652	(608)
в том числе:											
CRM	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	2 341	-	(429)	-	-	-	2 341	(429)
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	2 341	-	(429)	-	-	-	2 341	(429)
Сайт	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	1 578	-	(99)	-	-	-	1 578	(99)
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	1 578	-	99	-	-	-	1 578	(99)
Дизайн-дневника трейдера	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	452	-	(45)	-	-	-	452	(45)
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	452	-	(45)	-	-	-	452	(45)
Другие НМА	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	281	-	(35)	-	-	-	281	(35)
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	281	-	(35)	-	-	-	281	(35)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано	Изменения за период		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			амортизация	обесценение				
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	2 341	-	(429)	-	-	-	2 341	(429)
в том числе:											
CRM	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	2 341	-	(429)	-	-	-	2 341	(429)
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	2 341	-	(429)	-	-	-	2 341	(429)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	амортизируемые	неамортизируемые	амортизируемые	неамортизируемые	амортизируемые	неамортизируемые
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	4 044	-	-	-	-
в том числе:						
CRM	-	1 912	-	-	-	-
из них созданные организацией	-	1 912	-	-	-	-
Сайт	-	1 479	-	-	-	-
из них созданные организацией	-	1 479	-	-	-	-
Дизайн-дневника трейдера	-	407	-	-	-	-
из них созданные организацией	-	407	-	-	-	-
Другие НМА	-	246	-	-	-	-
из них созданные организацией	-	246	-	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-	-	-	-

3.4. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленные обесценение	затраты	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	накопленные фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	16 284 8 472	-	11 623 8 100	-	(3 652) (288)	24 255 16 284
в том числе:							
Биржевой привод	За 2025 г. За 2024 г.	13 543 8 346	-	10 352 5 197	-	-	23 895 13 543
Дизайн-дневника трейдера	За 2025 г. За 2024 г.	400	-	52 436	(36)	(452)	400

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода	
		На начало года		поступило		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	992	(717)	-	-	-	(250)	-	-	-	-	992	(967)
	За 2024 г.	992	(386)	-	-	-	(331)	-	-	-	-	992	(717)
Офисное оборудование	За 2025 г.	992	(717)	-	-	-	(250)	-	-	-	-	992	(967)
	За 2024 г.	992	(386)	-	-	-	(331)	-	-	-	-	992	(717)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода	
		На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)				списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		пересеченка		фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (пересеченная) стоимость	накопленная амортизация				
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	3 897	(2 858)	2 172	-	-	-	-	(1 105)	-	-	6 069	(3 962)
	За 2024 г.	1 903	(1 801)	1 994	-	-	-	-	(1 057)	-	-	3 897	(2 858)
	в том числе:												
		Офисное помещение	3 897	(2 858)	2 173	-	-	-	-	(1 105)	-	-	6 069
	За 2025 г.	1 903	(1 801)	1 994	-	-	-	-	(1 057)	-	-	3 897	(2 858)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	амортизируемые основные средства - всего		амортизируемые основные средства - всего		амортизируемые основные средства - всего	
в том числе:		2 132		1 314		708
Здания		2 107		1 039		101
Офисное оборудование		25		276		606
Неамортизируемые основные средства - всего		-		-		-

Генеральный директор

27 марта 2026 г.



5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Краткосрочные финансовые вложения - всего	3а 2025 г.	1 336	-	246 502 874	(246 352 326)	(238)	-	-	-	-	151 646
	3а 2024 г.	-	-	179 609 291	(179 607 955)	-	-	-	-	-	1 336
	3а 2025 г.	1 336	-	246 388 090	(246 352 326)	(238)	-	-	-	-	36 862
	3а 2024 г.	-	-	179 609 291	(179 607 955)	-	-	-	-	-	1 336
	3а 2025 г.	-	-	10 435 837	(10 321 053)	-	-	-	-	-	114 784
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	1 336	-	246 502 874	(246 352 326)	(238)	-	-	-	-	151 646
	3а 2024 г.	-	-	179 609 291	(179 607 955)	-	-	-	-	-	1 336

Генеральный директор

Логунов С.С.

27 марта 2026 г.



6. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение					
											фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	500	-	14	(131)	-	-	X	-	383	-
	За 2024 г.	586	-	457	(543)	-	-	X	-	500	-

Логунов С.С.

27 марта 2026 г.



7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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			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	переклассифицировано		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	111 060	-	7 026	-	(58 238)	-	-	-	59 848	-
	За 2024 г.	91 110	-	27 289	-	(7 339)	-	-	-	111 060	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 512	-	1 441	-	(1 437)	-	-	-	1 516	-
	За 2024 г.	1 694	-	1 415	-	(1 597)	-	-	-	1 512	-
Расчеты с брокерами	За 2025 г.	109 427	-	2 225	-	(56 801)	-	-	-	54 851	-
	За 2024 г.	89 174	-	25 774	-	(5 521)	-	-	-	109 427	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	2 903	-	(221)	-	-	-	2 903	-
	За 2024 г.	221	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	121	-	456	-	-	-	-	-	577	-
	За 2024 г.	21	-	101	-	-	-	-	-	121	-
	За 2025 г.	111 060	-	7 026	-	(58 238)	-	-	X	59 848	-
Итого	За 2024 г.	91 110	-	27 289	-	(7 339)	-	-	X	111 060	-

Генеральный директор

Логунов С.С.

27 марта 2026 г.



8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- 4 700	940 -	- -	- (4 700)	- -	940 -	
в том числе: Расчеты по аренде	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	940 -	- -	- -	- -	940 -	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	49 940 32 456	133 967 48 719	48 -	(46 659) (31 235)	- -	137 296 49 940	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	47 052 31 316	115 843 46 293	- -	(45 196) (30 558)	- -	117 698 47 052	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	1 -	94 17	- -	(95) (16)	- -	- 1	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- 366	- -	- -	- (366)	- -	- -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	18 -	17 955 -	48 -	- 18	- -	18 021 18	
Расчеты по аренде	3а 2025 г. 3а 2024 г.	1 077 97	4 980	- -	- (1 100)	- -	1 081 1 077	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г. 3а 2024 г.	1 100 -	- 1 100	- -	- -	- -	- 1 100	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г. 3а 2024 г.	363 648	- -	- -	(267) (284)	- -	96 363	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г. 3а 2024 г.	329 -	70 329	- -	- -	- -	399 329	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- 29	- -	- -	- (29)	- -	- -	
Итого	3а 2025 г. 3а 2024 г.	49 940 37 156	134 907 48 719	48 -	(46 659) (35 935)	- -	138 236 49 940	

8.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	460	1 534	385	-	1 609
	За 2024 г.	138	828	505	-	460

в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	460	1 534	385	1 609
	За 2024 г.	138	828	505	460

Генеральный директор

Логунов С.С.

27 марта 2026 г.



9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	114 784	-	-
в том числе:			
акции, полученные по сделке РЕПО	114 784	-	-
Выданные - всего	11 730	44	-
в том числе:			
гарантийное обеспечение по открытым позициям по финансовым инструментам срочных сделок	11 730	44	-

Генеральный директор

Логунов С.С.

27 марта 2026 г.



10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость продаж	245 212 547	178 899 178
Материальные затраты	131	119
Затраты на оплату труда	12 833	6 722
Отчисления на социальные нужды	3 876	2 029
Амортизация	1 964	1 387
Прочие затраты	8 741	6 474
Итого по элементам	245 240 092	178 915 909
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(7)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	245 240 085	178 915 909

Генеральный директор

Логунов С.С.

27 марта 2026 г.

