

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Цифрон» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Цифрон»
Юридический адрес: 644033, ОМСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ОМСК, УЛ. КРАСНЫЙ ПУТЬ, Д. 109

Основной вид деятельности: 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 4 человека (на 31 декабря 2024 года – 6 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000,00 руб.

Единоличный исполнительный орган Общества: Директор Зайцев Сергей Семёнович.

Участник (учредитель) Общества: Зайцев Сергей Семёнович. Размер доли в уставном капитале составляет 100% (Сто процентов).

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Исправление ошибок прошлых лет

При подготовке отчетности за 2025 год Обществом была выявлена техническая ошибка в отражении показателей бухгалтерского баланса за прошлые отчетные периоды (2023-2024 годы). В балансах за 2023 и 2024 годы расходы будущих периодов (счет 97), имеющие долгосрочный характер (срок использования более 12 месяцев), были технически ошибочно отражены в составе оборотных активов по строке 1230, тогда как следовало отражать их в составе внеоборотных активов по строке 1170.

В соответствии с п. 9 ПБУ 22/2010, как субъект малого предпринимательства, Общество приняло решение раскрыть информацию о характере ошибки в пояснениях к отчетности за 2025 год без ретроспективного пересчета данных прошлых периодов в представленной отчетности.

В текущей отчетности за 2025 год классификация активов произведена корректно в соответствии со сроками их фактического использования.

3. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

4. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

5. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

6. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

7. Материально-производственные запасы

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

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

8. Расходы будущих периодов

Учетной политикой Общества на 2025 год предусмотрено:

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе как расходы будущих периодов (счет 97)

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение периода, к которому они относятся

Расходы будущих периодов со сроком списания:

до 12 месяцев– отражаются в составе оборотных активов

свыше 12 месяцев– отражаются в составе внеоборотных активов

По состоянию на 31 декабря 2025 года в составе активов Общества учтены расходы будущих периодов в сумме 5 168 тыс. руб. Все указанные расходы имеют долгосрочный характер– срок их списания превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Увеличение остатка расходов будущих периодов на конец 2025 года по сравнению с началом года составило 19 тыс. руб. (с 5 149 тыс. руб. до 5 168 тыс. руб.), что связано с превышением суммы новых расходов (319 тыс. руб.) над суммой списанных (300 тыс. руб.).

9. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относится соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

10. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

11. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

12. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

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)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				результате фактов хозяйственной жизни (по условиям)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	556	-	-	-	(556)	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	575	-	556	-	(575)	-	-	-	-	556	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	195	-	-	-	(195)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	19	-	195	-	(19)	-	-	-	-	195	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	357	-	-	-	(357)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	555	-	357	-	(555)	-	-	-	-	357	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	4	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4	-	-	-	-	-	-	4	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Итого	За 2025 г.	556	-	-	-	(556)	-	-	-	X	1	-
	За 2024 г.	575	-	556	-	(575)	-	-	-	X	556	-

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 погашенных)					На конец периода
			результате фактов хозяйственной жизни (по условиям)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 395	-	-	(367)	-	-	5 028
	За 2024 г.	3 941	1 695	-	(241)	-	-	5 395
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	241	-	-	(241)	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	5 395	-	-	(367)	-	-	5 028
	За 2024 г.	3 700	1 695	-	-	-	-	5 395
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	117	27	-	(91)	-	-	53
	За 2024 г.	39	92	-	(14)	-	-	117
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	73	-	-	(73)	-	-	-
	За 2024 г.	3	70	-	-	-	-	73
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	27	-	-	-	-	27
	За 2024 г.	14	-	-	(14)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	44	-	-	(19)	-	-	25
	За 2024 г.	22	22	-	-	-	-	44
Итого	За 2025 г.	5 512	27	-	(458)	-	X	5 081
	За 2024 г.	3 980	1 787	-	(255)	-	X	5 512

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

10. Расходы по обычным видам деятельности

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	1 678	1 412
Отчисления на социальные нужды	503	412
Амортизация	-	-
Прочие затраты	566	89
Итого по элементам	2 747	1 913
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 747	1 913

Директор

/Зайцев С.С./

«25» ~~ноября~~ 2026 г.

