

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Общество с ограниченной ответственностью «ЦЕЗИС» (ООО «Цезис»)

ИНН 9303022391, КПП 930301001, ОГРН 1229300123425

Общие положения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Цезис» (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, 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 «Цезис».

Юридический адрес: 283023, Донецкая Народная Республика, г. о. Донецк, г. Донецк, ул. Складская, д.5

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

46.90 – Торговля оптовая неспециализированная.

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила-14 человек (на 31 декабря 2024 года – 15 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет -50 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: директор Антонова Ольга Александровна.

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 директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

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. 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».

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

3. 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.

4. 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.

5. 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.

6. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с 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 на сторону оценка запасов производится по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

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

7. 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.

Резерв по сомнительной задолженности не создается.

8. 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.

9. 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.

10. Отчетность

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. НМА

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	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы- всего	За год 2025 г.	-	(-)	105	(-)	-	(16)	-	-	-	-	-	105	(16)
	за год 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
в том числе: лицензионное ПО <i>(группа)</i>	За год 2025 г.	-	(-)	105	(-)	-	(16)	-	-	-	-	-	105	(16)
	За год 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
из них исключительные права	За год 2025 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	За год 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)

3.3. Амортизируемые и не амортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	89	-	-
в том числе: лицензионное ПО		-	
<i>(группа)</i>	89		-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
<i>(группа, объект)</i>			
из них созданные организацией	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020, Общество не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 руб. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

2.2. Аренда

По договору аренды № 1077 от 01.04.2025г. Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды-нежилое помещение, расположенное по адресу:283023, Донецкая Народная Республика, г.о. Донецк, г. Донецк, ул. Складская, д. 5.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

3. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

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	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за год 2025 г.	3345	(-)	39102	(38913)	-	-	X	X	3534	(-)
	за год 2024 г.	2203	(-)	59608	(58466)	-	-	X	X	3345	(-)
в том числе: товары (вид)	за год 2025 г.	3345	(-)	39029	(38840)	-	-	X	X	3534	(-)
	За год 2024 г.	2203	(-)	59585	(58443)	-	-	X	X	3345	(-)
Сырье и материалы (вид)	за год 2025 г.	-	(-)	73	(73)	-	-	X	X	-	-
	за год 2024 г.	-	(-)	23	(23)	-	-	X	X	-	-

4. Дебиторская и кредиторская 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			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 2025 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	За год 2024 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 2025 г.	1560	(-)	61277	-	(61725)	(118)	-	-	994	(-)
	За год 2024 г.	5687	(-)	88596	-	(92128)	(595)	-	-	1560	(-)
в том числе: Поставщики (вид)	за год 2025 г.	148	(-)	1	-	(22)	(117)	-	-	10	(-)
	За год 2024 г.	595	(-)	55	-	()	(477)	-	-	173	(-)
в том числе: Покупатели (вид)	за год 2025 г.	614	(-)	61103	-	(61572)	(1)	-	-	144	(-)
	За год 2024 г.	4503	(-)	88357	-	(92128)	(118)	-	-	614	(-)
в том числе: Аренда (вид)	за год 2025 г.	797	(-)	-	-	(130)	(-)	-	-	667	(-)
	За год 2024 г.	588	(-)	184	-	(-)	(-)	-	-	772	(-)

в том числе: налоги (вид)	за год 2025 г.	1	(-)	173	-	(1)	(-)	-	-	173	(-)
	за год 2024 г.	1	(-)		-	(-)	(-)	-	-	1	(-)
Итого	за год 2025 г.	1560	(-)	61277	-	(61725)	(118)	-	X	994	(-)
	за год 2024 г.	5687	(-)	88596	-	(92128)	(595)	-	X	1560	(-)

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
			поступило		списано		перекласси- фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за год 2025 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за год 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе: (вид)	за год 2025 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за год 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	за год 2025 г.	598	46065	-	(45322)	(26)	-	1315
	за год 2024 г.	5762	64584	-	(67248)	(2500)	-	598

в том числе: поставщики	за год 2025 г.	78	40267	-	(40345)	(-)	-	-
	за год 2024 г.	2500	60224	-	(60146)	(2500)	-	78
авансы	за год 2025 г.	48	31	-	(-)	(26)	-	53
	за год 2024 г.	48	23	-	(23)	(-)	-	48
Налоги сч.68	за год 2025 г.	447	1252	-	(447)	(-)	-	1252
	за год 2024 г.	3214	447	-	(3214)	(-)	-	447
аренда	за год 2025 г.	25	4515	-	(4530)	(-)	-	10
	за год 2024 г.	-	3890	-	(3865)	(-)	-	25
Итого	за год 2025 г.	598	46065	-	(45322)	(26)	X	1315
	за год 2024 г.	5762	64584	-	(67248)	(2500)	X	598

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

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 2025 г.	За год 2024 г.
Материальные затраты	39245	58825
Затраты на оплату труда	8643	7247
Отчисления на социальные нужды	2187	1623
Амортизация	16	-
Прочие затраты	4959	4535
Итого по элементам	55050	72230
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	55050	72230

5. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности:

Выручка организации за отчетный период составила 58 193 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано со снижением уровня платежеспособности покупателей.

6. В отчетном периоде компания госпомощь не получала.

7. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 50 000 руб. и оплачен полностью.

Единоличным исполнительным органом Общества является Антонова Ольга Александровна, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 12 000 тыс. руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

8. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 23 марта 2026 года.

Директор _____ /О.А.Антонова/

« 23 » марта 2026 г.