

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

ООО «ЦИТОЛОГИЯ»

за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЦИТОЛОГИЯ» (далее по тексту - Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно п. 3 ст. 15 Закона о бухгалтерском учете для организаций, созданных после 30 сентября 2024 г., первый отчетный год начинается с даты их регистрации и заканчивается 31 декабря 2025 г. Поэтому Общество представляет годовую бухгалтерскую отчетность за 2025 год за период с 06.11.2024 г. по 31.12.2025 г.

Раскрываемая годовая (бухгалтерская) отчетность Общества состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года (далее по тексту – бухгалтерский баланс), отчета о финансовых результатах за 2025 год (далее по тексту – отчет о финансовых результатах) и настоящих пояснений к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г.

В настоящих пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Основные сведения

Полное и сокращенное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЦИТОЛОГИЯ» (ООО «ЦИТОЛОГИЯ»).

Дата государственной регистрации 06.11.2024 г. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 12 по Воронежской области

ОГРН и дата его присвоения: 1243600018166 Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 16 по Воронежской области 06.11.2024 г.

Место нахождения по ЕГРЮЛ: 394038, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Космонавтов, д. 2, оф. 302

Почтовый адрес: 394038, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Космонавтов, д. 2, оф. 302

Филиалов и обособленных подразделений Общество не имеет.

Информация об органах управления

Высший орган управления: общее собрание участников общества.

Состав и численность членов 1.

Единоличным исполнительным органом Общества является Директор Общества:

Поротиков Антон Александрович

Сведения о структуре уставного капитала и конечном бенефициаре Общества

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей. Участником Общества является одно физическое лицо.

Состав участников приведен в Таблице 1.

Таблица 1. Состав участников Общества (структура уставного капитала)

№ п/п	ФИО участника/Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	Поротиков Антон Александрович	100%

Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности является – деятельность по управлению компьютерным оборудованием и сопровождению компьютерных систем

ОКВЭД согласно уставу/ЕГРЮЛ:

- 1) 62.03 Деятельность по управлению компьютерным оборудованием и сопровождению компьютерных систем
- 2) 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения
- 3) 62.02 Деятельность консультирования и работы в области компьютерных технологий

Среднесписочная численность Общества составила:

- 1) на 31.12.2024 - 14 человек;
- 2) на 31.12.2025 – 19 человек.

Учетная политика

Основа представления информации в отчетности

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность ООО «ЦИТОЛОГИЯ» за 2025 год подготовлена в соответствии с правилами составления годовой бухгалтерской отчетности, установленными ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним документов.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособлено от имущества собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжить свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной жизни Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности хозяйственной жизни).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) установлены ПБУ «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (исправленная бухгалтерская отчетность).

При этом в исправленной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления исправленной бухгалтерской отчетности.

Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности – по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов

Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с новым стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

Сравнительные показатели бухгалтерской отчетности

Изменения учетной политики, связанные с вступлением в силу ФСБУ 4/2023, а также с изменением порядка признания поисковых затрат Общество отразило перспективно.

Корректировки входящих показателей бухгалтерской отчетности в 2025 году вследствие изменения учетной политики и исправления ошибок не производились ввиду отсутствия влияния данных факторов на входящие показатели бухгалтерской отчетности.

Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

1. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н (далее – ФСБУ 14).

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов (НМА) оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

На балансе Общества отсутствуют НМА.

2. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Стоимостной лимит активов для принятия к учету в составе основных средств установлен в размере 100 000 (сто тысяч) рублей.

Общество не проверяет основные средства на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

На балансе Общества отсутствуют Основные средства.

3. Запасы

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

Отпуск или выбытие запасов производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО).

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Резерв под обесценение запасов не создавался.

В залог запасы не передавались.

2. Информация о движении запасов в отчетном периоде за 2025 год.

(тыс. руб.)

Запасы	На начало 31.12.2024 г.	Поступило	Списано	На конец 31.12.2025
Сырье и материалы	-	336	(336)	-
Товары	-	546	(546)	-
Итого	-	882	(882)	-

4. Дебиторская задолженность

Расчеты с дебиторами отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность учитывается в сумме предъявленных покупателям расчетных документов к оплате на основании условий договоров.

Классификация дебиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Организации.

Краткосрочной признается задолженность, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Вся остальная задолженность признается долгосрочной. Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. отсутствует.

Краткосрочной признается задолженность, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 2 245 тысяч рублей.

Информация о движении дебиторской задолженности в отчетном периоде за 2025 год.

Таблица 3. Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 г.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На начало 31.12.2024 г.	Поступило	Погашено	На конец 31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	2 276	2 215	61
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	39 998	37 848	2 150
Сальдо по ЕНС	-	9 178	9 144	34
Итого	-	51 452	49 207	2 245

5. Денежные средства

В составе денежных средств учитываются:

- денежные средства в кассе организации;
- денежные средства, размещенные на расчетных и валютных счетах, в том числе на специальных счетах;
- денежные средства, размещенные на депозитных счетах на срок до 90 дней.

Таблица 4. Информация о денежных средствах и их эквивалентах

(тыс. руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств
	на 31.12.2025
Денежные средства	16
в том числе: расчетный счет	16
касса	0
переводы в пути	0

6. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 10 тысяч рублей.

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 763 тысяч рублей. Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 753 тыс. руб.

В 2025 году участникам Общества дивиденды не распределялись и не выплачивались.

7. Заемные средства

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Задолженность по полученным займам кредитам на 31.12.2025 г. в Обществе отсутствует.

8. Обязательства Общества

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1498 тысяч рублей.

Налоговые обязательства Общества отражены в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения «Доходы-Расходы».

По состоянию на 31.12.2025 текущая задолженность Общества по налогам в бюджет составляла 193 тысячи рублей, текущая задолженность по страховым взносам перед государственными внебюджетными фондами 574 тысячи рублей.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Информация о составе и движении долгосрочных и краткосрочных обязательств Общества за 2025 год.

Таблица 5. Краткосрочные обязательства на 31.12.2025 г.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На начало 31.12.2024	Поступило	Погашено	На конец 31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	3 411	3 304	107
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	15 848	15 793	55
Расчеты по налогам и сборам	-	13 399	13 206	193
Расчеты по социальному страхованию	-	5 710	5 136	574
Расходы по оплате труда	-	29 714	29 145	569
ИТОГО	-	68 082	66 584	1 498

9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

На основании пункта 3 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) Общество не применяет ПБУ 8/2010.

10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов, в Обществе применялась методология начислений при наличии условий признания выручки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). В этом случае регистрация выручки в бухгалтерском учете осуществлялась на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества.

Расходы на продажу ежемесячно списываются в полной сумме.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания участников Общества.

При этом часть прибыли, которая по решению участников Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Величина нераспределенной прибыли отчетного года составила 753 тысяч рублей.

11. События, произошедшие после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Компании и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Специальная военная операция, проводимая Российской Федерацией с 24 февраля 2022 года, не повлияла на деятельность Общества, в том числе и в период после отчетной даты.

12. Операции со связанными сторонами

В соответствии с пунктом 3 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) Общество не применяет ПБУ 11/2008.

13. Информация по прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности Общества отсутствует.

14. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

Информация о неопределенности в отношении событий и условий, которые могут привести к существенным сомнениям в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует.

Дата 27 03.2026г



Директор _____ Поротиков А.А.