ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2025 ГОДА И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД ООО «СИАРЭЙ-КЛАБ»

1. Общая информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Сиарэй-Клаб» (далее – общество) является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество организовано 25 октября 2006 года.

Юридический адрес: 127083, г. Москва, ул. Большая Марфинская, дом 48, корпус 3, квартира 116.

ОГРН: 1067758648968.

ИНН: 7713599679.

КПП: 771501001.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2005 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых периодов в отчетном году не выявлялись.

2. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности Общества является научные исследования и разработки в области естественных и технических работ (72.19).

3. Учетная политика

3.1 Основа составления отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом генерального директора ООО «Сиарэй-Клаб».

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или

существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Как малое предприятие Общество не применяет:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

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

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована с применением программного комплекса «1С:Предприятие».

Определение уровня существенности

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Ошибка признается существенной, если она в отдельности приводит к изменению показателя отдельной строки бухгалтерской отчетности на 10% и более или валюты баланса на 5% и более процентов.

Событие после отчетной даты признается существенным, если независимо от положительного или отрицательного его характера для организации приводит к изменению показателя отдельной строки бухгалтерской отчетности на 10% и более или валюты баланса на 5% и более процентов.

Оценка активов и обязательств

В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тыс. руб., если не указано иное. Вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

Оценка активов и обязательств произведена по фактическим затратам.

3.2 Основные средства

В составе основных средств Общество учитывает объекты стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации объекта 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.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Общество применяет упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020.

3.3 Учет запасов

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и иное выбытие осуществляется по средней себестоимости.

3.4 Дебиторская задолженность

В составе показателя бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» отражена задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок).

В 2025 году резерв по сомнительным долгам не создавался, в связи с тем, что не выявлено сомнительной дебиторской задолженности.

3.5 Эквиваленты денежных средств

В составе денежных средств отражены денежные средства, находящиеся на счетах в кредитных организациях.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения).

Банковские проценты признают в составе доходов на дату фактической выплаты (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

Общество не осуществляет кассовых операций.

3.6 Признание доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Доходы от реализации услуг признаются выручкой на день возмездного оказания услуг заказчикам, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от оказания услуг по научно-исследовательским проектам в области медицинских наук.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В себестоимость включаются следующие затраты:

- затраты на оплату труда работников;
- отчисления на обязательное социальное страхование;
- затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг по научно-исследовательским проектам в области медицинских наук

К управленческим расходам относятся:

- амортизация ОС, предназначенных для управленческих нужд Общества;
- расходы на связь и АйТи услуги для управленческих нужд Общества;
- прочие управленческие расходы.

Расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие расходы.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Расходы на услуги по научно-исследовательским проектам в области медицинских наук учитываются в себестоимости одновременно с признанием выручки по оказанным услугам.

4. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- запасы;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

5. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства – всего	238	296	559
Ноутбук Lenovo ThinkPad	128	-	-
Планшет iPad Pro	52	100	138
Ноутбук ThinkPad X1 Carbon Gen 11	58	158	258
Смартфон Apple	-	38	108
Ноутбук Lenovo ThinkPad P15V	-	-	28
Ноутбук MacBookPro	-	-	17

6. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность Общества.

В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- Расчеты с покупателями и заказчиками;
- Расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- Расчеты по налогам и сборам;
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами;
- Расходы будущих периодов.

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Дебиторская задолженность, в т. ч	**16 168**	**12 823**	**32 930**
Расчеты с покупателями и заказчиками;	15 154	12 609	31 876
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	75	49	188
Расчеты по налогам и сборам	860	119	740
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	54	13	107
Расходы будущих периодов	25	33	19

7. Эквиваленты денежных средств

В отчетном периоде Общество размещало денежные средства на краткосрочные депозиты, срок уплаты процентов в дату окончания срока депозита. Денежные депозиты отражены по строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы».

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом размещены следующие депозиты:

Сумма депозита	**Дата размещения**	**Дата погашение**	**Срок размещения**	**Процентная ставка**
4 000	07.10.2025	07.01.2026	92 дня	13,74%

8. Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т. ч	**3 013**	**2 670**	**4 437**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	422	435	667

Расчеты с покупателями и заказчиками	-	528	1797
Расчеты по налогам и сборам	1221	813	610
Сальдо по ЕНС	1315	850	1318
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	44	36	45
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	11	8	-

9. Доходы по обычным видам деятельности

В составе выручки по видам деятельности отражены:

Наименование видов выручки	2025 год	2024 год
Выручка от оказания услуги по научно-исследовательским проектам в области медицинских наук	55 027	53 272

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024г.
Материальные затраты	-	166
Затраты на оплату труда	1 715	1 565
Отчисления на социальные нужды	382	306
Амортизация	223	261
Прочие затраты	13 285	23 702
Итого по элементам	**15 605**	**26 000**
Расходы по незавершенным проектам (прирост [-], уменьшение [+])	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	**15 605**	**26 000**

11. Капитал и расчеты с участниками

Органами управления Общества являются:
- общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Общее собрание участников является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества.

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. уставный капитал Общества состоит из следующих долей участников:

Наименование участника	**На 31.12.2025**		**На 31.12.2024**		**На 31.12.2023**	
	Доля, %	Доля, тыс. руб.	Доля, %	Доля, тыс. руб.	Доля, %	Доля, тыс. руб.
Терентьева Л.А.	25,75	2,6	25,75	2,6	25,75	2,6
Канцева Л.В.	37.13	3,7	37.13	3,7	37.13	3,7
Пахомов Я.М.	37.135	3,7	37.135	3,7	37.135	3,7
Итого	**100**	**10**	**100**	**10**	**100**	**10**

Все доли являются размещенными и полностью оплаченными участником Общества.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли, приобретенные в порядке, предусмотренном законодательством и уставом.

Все доли уставного капитала являются обыкновенными и предоставляют их владельцам (участникам) одинаковый объем прав, предусмотренный Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества, в том числе:

Право участвовать в управлении делами Общества;

Право на получение части прибыли Общества в виде дивидендов;

Право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации;

Право на доступ к информации о деятельности Общества;

Иные права, предусмотренные законодательством и Уставом.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли и доли, принадлежащие аффилированным лицам.

12. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствует намерение по ликвидации.

В 2025 году Общество получило чистую прибыль в сумме – 37 488 тыс. руб. (в 2024 году – 21 146 тыс. руб.). Стоимость чистых активов Общество по состоянию на 31.12.2025 г. имеет положительную величину.

На момент подписания годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год у Общества не возникли события, приводящие к существенному ухудшению финансового положения.

В 2025 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ «СИАРЭЙ-КЛАБ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор _____ **Терентьева Л.А.**

30 марта 2026 года