

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «КОГНИТИВА»

г. Санкт-Петербург

30 марта 2026 г.

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КОГНИТИВА» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", ООО «КОГНИТИВА» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Когнитива»
Сокращенное наименование	ООО «Когнитива»
Юридический адрес	195256, Санкт-Петербург г, Софьи Ковалевской ул, дом 20, корпус 1, литера А, квартира пом. 21-Н, комната 11
Фактический адрес	195256, Санкт-Петербург г, Софьи Ковалевской ул, дом 20, корпус 1, литера А, квартира пом. 21-Н, комната 11
Почтовый адрес	195256, Санкт-Петербург г, Софьи Ковалевской ул, дом 20, корпус 1, литера А, квартира пом. 21-Н, комната 11
Адрес электронной почты	cognitiva@mail.ru
Телефон	+7 (921) 941-08-06
ИНН	7804672630
Код ОКПО	44977598
Код ОКТМО	40329000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	62.01 (Разработка компьютерного программного обеспечения)

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 100 000 руб., оплачен полностью.

81% принадлежит - Одиноковой Алле Александровне;

19% принадлежит – ООО «ТАиП».

1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Одинокова Алла Александровна. Избрана на основании Протокола №2/25 внеочередного заседания общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Когнитива» от 17 июля 2025 года, сроком на 5 лет. Обязанности Главного бухгалтера исполняет - генеральный директор Одинокова Алла Александровна.

1.4 Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год:

Выручка составила:

- по основному виду деятельности — 15 572 000 руб.;
- прочие доходы — 2 276 635 руб. (% по депозитам).

Затраты составили:

- амортизация ОС — 176 000 руб.;
- амортизация НМА — 1 633 575 руб.;
- приобретение запасов и малоценного оборудования — 237 121 руб.;
- ФОТ — 2 778 096 руб.;
- страховые взносы с ФОТ — 565 319 руб.;
- прочие расходы — 72 091 руб.
- расходы на услуги банков 140602 руб.

2. Основные положения учетной политики

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

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

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

2.4 Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3.».

2.5 При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенным признается удельный вес в общей сумме 5% и более от валюты баланса.

2.6 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.7 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

3. Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Основные средства:

- к ОС относятся объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость более 100 000 руб. за единицу.
- Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.
- Объекты ОС оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
- переоценка не проводится.
- срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается для каждого объекта индивидуально.
- расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом;

Учет нематериальных активов:

- в составе нематериальных активов учитываются объекты со сроком использования более 12 месяцев без лимитов первоначальной стоимости.
- материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, учитывается отдельно от НМА.
- фактические затраты, связанные с капвложениями в несколько объектов НМА, распределяются между ними пропорционально первоначальной стоимости каждого объекта.

Учет МПЗ и готовой продукции:

- списание МПЗ осуществляется по средней себестоимости.
- учет готовой продукции ведется по фактической производственной себестоимости.
- учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 и 16)

Расходы по займам и кредитам:

- проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах.

Учет доходов и расходов:

- списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".
- выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершению выполнения работы, оказания услуг, реализации продукции в целом.

Финансовый результат от текущей деятельности в бухгалтерском учете определяется:

от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) — по отгрузке и как разница между начисленными доходами и расходами за отчетный период.

Дата подписания отчетности:

« 30 » марта 2026 г.

Генеральный директор

Одинокова А.А.

(наименование должности)

(подпись)

(расшифровка подписи)