

ООО «КИБЕРНЕТИКА»
Пояснительная записка (пояснения)
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Настоящая Пояснительная записка сформирована в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации ООО «КИБЕРНЕТИКА» за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в данных пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

1. Основные виды экономической деятельности и регистрационные данные организации

Организации ООО «КИБЕРНЕТИКА» присвоен:

- ИНН 7714431929;
- КПП 774301001;
- ОГРН 1187746823637.

Организация зарегистрирована по юридическому адресу: 125493, Россия, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Головинский, ул. Смольная, д. 2, помещ. 1Н/3.

Организация создана 19 сентября 2018 года

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 9 человек

1.1. В соответствии с Уставом основными видами деятельности организации в отчетном периоде являются:

- 73.11 Деятельность рекламных агентств

1.2. Филиалы и представительства организации, осуществляющие деятельность по основным и дополнительным видам, не создавались Представительства организацией не создавались

1.3. Вид собственного капитала организации: Уставный капитал.

Размер собственного капитала организации (в рублях) 15 000 руб. 00 коп.

Учредителями (акционерами) организации являются:

АРТЕМЕНКО ПОЛИНА АЛЕКСАНДРОВНА, номинальная стоимость доли (в рублях) 10 050 руб. 00 коп., размер доли 67 процентов;

КУКУЛИЕВ АЛЕКСАНДР ЯКОВЛЕВИЧ, номинальная стоимость доли (в рублях) 1 500 руб. 00 коп., размер доли 10 процентов;

САМСОНОВ СЕРГЕЙ АРКАДЬЕВИЧ, номинальная стоимость доли (в рублях)

3 000 руб. 00 коп., размер доли 20 процентов;

ПРОКУРОНОВ ВЛАДИМИР АЛЕКСАНДРОВИЧ, номинальная стоимость доли (в рублях) 450 руб. 00 коп., размер доли 3 процентов.

1.4. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества – Самсонов Сергей Аркадьевич (приказ № 0112 от 03.12.2019)

Обязанности по формированию учетной политики и достоверной бухгалтерской отчетности возложена на генерального директора (приказ № 0212 от 03.12.2019)

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

2. Информация об учетной политике

2.1. Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

2.2. Учетная политика организации сформирована в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (в редакции последних изменений и дополнений).

2.3. В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- 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 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

3. Инвентаризация

При проведении инвентаризации за 2025 год применялся ФСБУ 28/2023.

Дата проведения инвентаризации материально-производственных запасов – на конец дня 31 декабря 2025 года.

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

4. Основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся:

- компьютерная техника.

5. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской отчетности

5.1. Финансовые и другие оборотные активы.

- расчеты с покупателями и поставщиками;
- расчеты с бюджетом РФ;
- расчеты с работниками организации;
- расчеты по страхованию индивидуального тарифа по расчетному счету в Сбербанке.

5.2. Денежные средства и денежные эквиваленты.

По состоянию на 31.12.2025 по строке 1250 баланса отражены денежные средства по счету 51 (расчетный счет) 46 132 521 рубль 53 копейки.

5.3. Кредиторская задолженность.

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- расчеты с бюджетом РФ;
- расчеты с работками организации.

6. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Анализ структуры баланса

Балансовая стоимость имущества компании по сравнению с базовым периодом увеличилась

Анализ баланса включает оценку структуры имущества компании (актив) и источников его формирования (пассив).

Структура активов (имущества) компании

| Статья баланса | Код строки | На 31.12.2025 (отчетный период) | | Среднее значение за период исследования (с 31.12.2024 по 31.12.2025) | На 31.12.2024 (базовый период) | | Темп изменения, % | Абсолютное изменение, тыс руб |
|--------------------------------------|------------|------------------------------------|---------------------|--|-----------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------------------|
| | | тыс руб. | Доля в имуществе, % | | тыс руб. | Доля в имуществе, % | | |
| I. Внеоборотные активы | | | | | | | | |
| Нематериальные активы | 1110 | 0 | 0 | 0.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Результаты исследований и разработок | 1120 | 0 | 0 | 0.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Нематериальные поисковые активы | 1130 | 0 | 0 | 0.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Материальные поисковые активы | 1140 | 0 | 0 | 0.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Основные средства | 1150 | 3210 | 1.997 | 1605.000 | 0 | 0 | 100 | 3210 |
| Доходные вложения в | 1160 | 0 | 0 | 0.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | |
|---|-------------|----------|----------|--------------|----------|----------|----------|----------|
| материальные ценности | | | | | | | | |
| Финансовые вложения | 1170 | 0 | 0 | 0.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 0 | 0 | 0.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | 0 | 0 | 0.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Итого по разделу I | 1100 | 0 | 0 | 0.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II. Оборотные активы | | | | | | | | |
| Запасы | 1210 | 3259 | 2.028 | 2555.00 0 | 1851 | 2.543 | 76.067 | 1408 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 0 | 0 | 0.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Дебиторская задолженность, в том числе | 1230 | 0 | 0 | 0.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Долгосрочная | 1231 | 0 | 0 | 0.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | |
|----------------------------|------|--------|--------|------------|-------|--------|----------|-------|
| дебиторская задолженность | | | | | | | | |
| Финансовые вложения | 1240 | 108130 | 67.273 | 88900.500 | 69671 | 95.735 | 55.201 | 38459 |
| Денежные средства | 1250 | 46133 | 28.702 | 23693.000 | 1253 | 1.722 | 3581.804 | 44880 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | 0 | 0 | 0.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Итого по разделу II | 1200 | 0 | 0 | 0.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Баланс | 1600 | 160732 | 100 | 116753.500 | 72775 | 100 | 120.862 | 87957 |

Структура имущества компании на 31.12.2025 характеризуется соотношением: 0.000% внеоборотных активов и 0.000% оборотных средств. По сравнению с 31.12.2024 стоимость всех активов возросла на 120.862%, то есть на 87 957 тыс руб.

Стоимость имущества изменилась:

- из-за увеличения балансовой стоимости:
 - основных средств на 100%;
 - запасов на 76.067%;
 - финансовых вложений на 55.201%;
 - денежных средств на 3581.804%.

В отчетном периоде балансовая стоимость имущества выше, чем ее среднее значение с 31.12.2024 по 31.12.2025 - 116 753.5 тыс руб.

Ключевые активы компании (доля свыше 10% в валюте баланса) в текущем периоде:

- финансовые вложения - 67.273%;
- денежные средства - 28.702%.

Структура пассивов компании

| Статья баланса | Код строки | На 31.12.2025 (отчетный период) | Среднее значение | На 31.12.2024 (базовый период) | Темп изменен | Абсолютное |
|----------------|------------|------------------------------------|------------------|-----------------------------------|--------------|------------|
|----------------|------------|------------------------------------|------------------|-----------------------------------|--------------|------------|

| | | тыс руб. | Доля в имуществе, % | е за период исследования (с 31.12.2024 по 31.12.2025) | тыс руб. | Доля в имуществе, % | ия, % | изменение, тыс руб |
|--|------|----------|---------------------|---|----------|---------------------|---------|--------------------|
| III. Капитал и резервы | | | | | | | | |
| Уставный капитал | 1310 | 0 | 0 | 0.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | 0 | 0 | 0.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Переоценка внеоборотных активов | 1340 | 0 | 0 | 0.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Добавочный капитал | 1350 | 0 | 0 | 0.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Резервный капитал | 1360 | 0 | 0 | 0.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 0 | 0 | 0.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Итого по разделу III | 1300 | 47939 | 29.825 | 31851.500 | 15764 | 21.661 | 204.104 | 32175 |
| IV. Долгосрочные обязательства | | | | | | | | |
| Заемные средства | 1410 | 0 | 0 | 0.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | |
|------------------------------------|------|---|---|-------|---|---|---|---|
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 0 | 0 | 0.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Оценочные обязательства | 1430 | 0 | 0 | 0.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие обязательства | 1450 | 0 | 0 | 0.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Итого по разделу IV | 1400 | 0 | 0 | 0.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |

V. Краткосрочные обязательства

| | | | | | | | | |
|----------------------------|------|--------|--------|------------|-------|--------|----------|-------|
| Заемные средства | 1510 | 5 | 0.003 | 2.500 | 0 | 0 | 100 | 5 |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 112789 | 70.172 | 84900.000 | 57011 | 78.339 | 97.837 | 55778 |
| Доходы будущих периодов | 1530 | 0 | 0 | 0.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Оценочные обязательства | 1540 | 0 | 0 | 0.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие обязательства | 1550 | 0 | 0 | 36387.500 | 72775 | 100 | -100.000 | 72775 |
| Итого по разделу V | 1500 | 0 | 0 | 0.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Баланс | 1700 | 160732 | 100 | 116753.500 | 72775 | 100 | 120.862 | 87957 |

Структура имущества компании на 31.12.2025 характеризуется соотношением: 29.825% собственных средств, 0.000% долгосрочных обязательств и 0.000% краткосрочных обязательств. Изменение совокупных пассивов 120.862% (балансовая сумма возросла).

Стоимость пассивов изменилась:

- из-за увеличения балансовой стоимости:
 - краткосрочных заемных средств на 100%;
 - кредиторской задолженности на 97.837%.
- из-за сокращения балансовой стоимости:
 - прочих краткосрочных обязательств на 100%.

Сумма собственных средств компании по сравнению с базовым периодом на 31.12.2024 увеличилась на 204.104%;

На отчетную дату 31.12.2025 сумма собственных средств выросла по сравнению со средним значением за период с 31.12.2024 по 31.12.2025 (31 851.5 тыс руб.).

На текущую дату основные источники финансирования компании (доля свыше 10% в пассиве баланса):

- кредиторская задолженность - 70.172%.

Агрегированный баланс

Агрегированный баланс сформирован

Агрегированный баланс составлен из однородных статей бухгалтерского баланса. Активы сгруппированы по степени их ликвидности:

- трудно реализуемые;
- медленно реализуемые;
- быстро реализуемые и абсолютно ликвидные.

Пассивы сгруппированы по видам и срокам их погашения:

- условно постоянные;
- обязательства со сроком погашения более и менее 12 месяцев.

Показатели агрегированного баланса

| Показатель | На 31.12.2025 (отчетный период) | На 31.12.2024 (базовый период) | Темп изменений, % | Абсолютное изменение, тыс руб. |
|---|---------------------------------------|--------------------------------------|----------------------|--------------------------------------|
| АКТИВ | | | | |
| Внеоборотные активы | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Оборотные активы | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Запасы и затраты | 3259 | 1851 | 76.067 | 1408 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 154263 | 70924 | 117.505 | 83339 |
| Прочие оборотные активы | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Баланс | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ПАССИВ | | | | |
| Собственный капитал | 47939 | 15764 | 204.104 | 32175 |
| Долгосрочные обязательства | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | |
|------------------------------|--------|-------|---------|--------|
| Займы и кредиты | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие долгосрочные пассивы | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Краткосрочные обязательства | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Займы и кредиты | 5 | 0 | 100 | 5 |
| Кредиторская задолженность | 112789 | 57011 | 97.837 | 55778 |
| Прочие краткосрочные пассивы | 0 | 72775 | -100 | -72775 |
| Баланс | 47939 | 15764 | 204.104 | 32175 |

Динамика показателей агрегированного баланса

| Показатель | На 31.12.2025 (отчетный период) | На 31.12.2024 (базовый период) |
|---|---------------------------------|--------------------------------|
| АКТИВ | | |
| Внеоборотные активы | 0 | 0 |
| Оборотные активы | 0 | 0 |
| Запасы и затраты | 3259 | 1851 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 0 | 0 |
| Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 154263 | 70924 |
| Прочие оборотные активы | 0 | 0 |
| Баланс | 0 | 0 |
| ПАССИВ | | |
| Собственный капитал | 47939 | 15764 |
| Долгосрочные обязательства | 0 | 0 |
| Займы и кредиты | 0 | 0 |
| Прочие долгосрочные пассивы | 0 | 0 |

| | | |
|------------------------------|--------|-------|
| Краткосрочные обязательства | 0 | 0 |
| Займы и кредиты | 5 | 0 |
| Кредиторская задолженность | 112789 | 57011 |
| Прочие краткосрочные пассивы | 0 | 72775 |
| Баланс | 47939 | 15764 |

Анализ финансовых результатов

В отчетном периоде компания получила чистую прибыль, однако прибыль от продаж отсутствовала

Анализ включает оценку ключевых показателей отчета о финансовых результатах компании. Это полученная выручка, прибыль от продаж и чистая прибыль компании. Результаты работы фирмы анализируются в динамике с базового по отчетный период.

Структура финансовых результатов деятельности компании

| Статья доходов и расходов | Код строки | На 31.12.2025 (отчетный период) | Среднее значение | На 31.12.2024 (базовый период) | Темп изменений % | Абсолютное изменение тыс руб |
|---|------------|---------------------------------|------------------|--------------------------------|------------------|------------------------------|
| Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг | 2110 | 237611 | 193125.500 | 148640 | 59.857 | 88971 |
| Управленческие расходы | 2120 | 191547 | 159742 | 127937 | 49.720 | 63610 |
| Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Коммерческие расходы | 2210 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Себестоимость продаж | 2220 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы от участия в других организациях | 2310 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Проценты к получению | 2320 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Проценты к уплате по займам | 2330 | 236 | 118 | 0 | 100 | 236 |
| Прочие доходы | 2340 | -207 | -215 | -223 | 7.175 | 16 |
| Прочие расходы | 2350 | -2853 | -3795 | -4737 | -39.772 | 1884 |

| | | | | | | |
|---|-------------|--------|-----------|-------|----------|-------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ЕВИТ(прибыль до уплаты процентов и налогов) | 2300 и 2330 | 236 | 118 | 0 | 100 | 236 |
| Налог на прибыль | 2410 | -10593 | -6914.500 | -3236 | -227.349 | 7357 |
| Текущий налог на прибыль | 2411 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Отложенный налог на прибыль | 2412 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочее | 2460 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 2400 | 32175 | 22341 | 12507 | 157.256 | 19668 |
| Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Дата составления текстовых пояснений 31 марта 2026 года.

Генеральный директор

С.А. Самсонов