

Общество с ограниченной ответственностью «СИС РАЗРАБОТКА»

117246, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Черемушки, проезд Научный, дом 17, этаж 8, помещение XXXVII

ИНН / КПП 9728065909 / 772801001

ОГРН 1227700342297

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «СИС РАЗРАБОТКА» (ООО «СИС РАЗРАБОТКА»), ИНН 9728065909, КПП 772801001, зарегистрировано 14.06.2022г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г.Москве.

Юридический адрес: 117246, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Черемушки, проезд Научный, дом 17, этаж 8, помещение XXXVII.

Исполнительным органом ООО «СИС РАЗРАБОТКА» является Генеральный директор Груданов С.Б..

Главный бухгалтер ООО «СИС РАЗРАБОТКА» - Игина И.С.

ООО «СИС РАЗРАБОТКА» при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности применяет общую систему налогообложения. Применяются упрощенные формы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Численность работающих на конец отчетного года составила 9 (девять) человек.

1. Основные виды экономической деятельности.

Основным видом деятельности по ОКВЭД является 62.01. «Разработка компьютерного программного обеспечения».

В 2025 году Общество фактически осуществляло реализацию неисключительных прав на программное обеспечение для ЭВМ собственной разработки.

2. Учетная политика.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета сформирована в соответствии с действующим законодательством РФ.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета и подготовка бухгалтерской отчетности осуществляются исходя из следующих принципов:

- принципа допущения непрерывности деятельности;
- принципа автономности предприятия;
- принципа имущественной обособленности: активы и обязательства общества учитываются отдельно от активов и обязательств собственников предприятия, а также активов и обязательств других обязательств;
- принципа допущения временной определенности факторов хозяйственной деятельности: факты хозяйственной деятельности общества отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты;
- принципа последовательности;
- принципа существенности.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль, Общество использует метод начисления.

ООО «СИС РАЗРАБОТКА» применяет налоговую ставку 0% по налогу на прибыль на основании п.1.15 статьи 284 Налогового Кодекса Российской Федерации.

ООО «СИС РАЗРАБОТКА» аккредитовано в Министерстве цифрового развития, связи массовых коммуникаций Российской Федерации в качестве организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий (ИТ-компания). Решение о государственной аккредитации №АО-20220622-5646344988-3 от 22.06.2022. Регистрационный номер – 29327 от 22.06.2022.

Ставка 0% применяется при условии, что по итогам отчетного (налогового) периода доля доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу, указанных в п.1.15 статьи 284 НК РФ, составляет не менее 70 процентов всех доходов организации.

В 2025 году доля таких доходов составила 84,52%.

Учет сырья и материалов (далее- материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета [ФСБУ 5/2019](#) «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Общество применяет Федеральные стандарты бухгалтерского учета [6/2020](#) "Основные средства" и [26/2020](#) "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Для целей бухгалтерского и налогового учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 100 000 рублей и сроком службы более 12 месяцев. Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства».

Амортизация объектов основных средств производится по линейному способу в соответствии с группами, установленными Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, ежемесячно.

Учет нематериальных активов в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договоров уступки прав и т.п.

Для целей бухгалтерского и налогового учета нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка объектов НМА не производится.

Способ начисления амортизации объектов НМА – линейный.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение с учетом требований ПБУ 19/02.

Косвенные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в конце отчетного (налогового) периода непосредственно на счет 90.08 «Управленческие расходы».

К общехозяйственным расходам относятся следующие расходы: заработная плата, отчисления по страховым взносам с заработной платы, арендные платежи, транспортные расходы, расходы на услуги связи, расходы по коммунальным платежам, непосредственно не связанные с прямыми затратами, амортизационные отчисления, прочие расходы.

К прямым расходам, как в целях бухгалтерского, так и налогового учета, относятся расходы, непосредственно связанные с основными видами деятельности Общества, определенными Уставом, и отраженными на счете 20 «Основное производство».

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Сумма по полученным займам и кредитам принимается Обществом к учету в момент фактической передачи денег или других вещей и отражается в составе кредиторской задолженности.

Общество учитывает полученные займы и кредиты, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности.

Бухгалтерский учет ведется на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94 (с учетом изм. и доп.).

Бухгалтерский учет ведется компьютерным способом с применением программы «1С: Бухгалтерия».

Основные бухгалтерские итоги деятельности Общества за 2025 г. характеризуются следующими данными:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

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	3а 2025 г.	506	(155)	-	-	-	(134)	-	-	-	-	-	506	(289)
	3а 2024 г.	256	(89)	250	-	-	(66)	-	-	-	-	-	506	(155)
в том числе: Программы ЭВМ	3а 2025 г.	360	(89)	-	-	-	(105)	-	-	-	-	-	360	(194)
	3а 2024 г.	111	(52)	250	-	-	(37)	-	-	-	-	-	360	(89)
из них исключительные права	3а 2025 г.	360	(89)	-	-	-	(105)	-	-	-	-	-	360	(194)
	3а 2024 г.	111	(52)	250	-	-	(37)	-	-	-	-	-	360	(89)
Корпоративный интернет-сайт	3а 2025 г.	146	(65)	-	-	-	(29)	-	-	-	-	-	146	(95)
	3а 2024 г.	146	(36)	-	-	-	(29)	-	-	-	-	-	146	(65)
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

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, созданные организацией - всего	За 2025 г.	506	(155)	-	-	-	(134)	-	-	-	-	-	506	(289)
	За 2024 г.	256	(89)	250	-	-	(66)	-	-	-	-	-	506	(155)
в том числе:														
Программы ЭВМ	За 2025 г.	360	(89)	-	-	-	(105)	-	-	-	-	-	360	(194)
	За 2024 г.	111	(52)	250	-	-	(37)	-	-	-	-	-	360	(89)
из них исключительные права	За 2025 г.	360	(89)	-	-	-	(105)	-	-	-	-	-	360	(194)
	За 2024 г.	111	(52)	250	-	-	(37)	-	-	-	-	-	360	(89)
Корпоративный интернет-сайт	За 2025 г.	146	(65)	-	-	-	(29)	-	-	-	-	-	146	(95)
	За 2024 г.	146	(36)	-	-	-	(29)	-	-	-	-	-	146	(65)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	217	351	168
в том числе:			
Программы ЭВМ	166	271	58
из них созданные организацией	166	271	58
Корпоративный интернет-сайт	51	80	109
из них созданные организацией	51	80	109
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
Другие НМА	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

3.4. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	250	-	-	(250)	-	-
в том числе:									
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	250	-	-	(250)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

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		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	110	(9)	-	-	-	(37)	-	-	-	-	-	110	(46)
	За 2024 г.	-	-	110	-	-	(9)	-	-	-	-	-	110	(9)
в том числе:														
Офисное оборудование	За 2025 г.	110	(9)	-	-	-	(37)	-	-	-	-	-	110	(46)
	За 2024 г.	-	-	110	-	-	(9)	-	-	-	-	-	110	(9)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	64	101	-
в том числе: Офисное оборудование	64	101	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	110	-	-	(110)	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	110	-	-	(110)	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	22 600	-	432 500	(396 100)	-	-	-	-	59 000	-
	За 2024 г.	-	-	91 600	(69 000)	-	-	-	-	22 600	-
в том числе:											
Краткосрочные депозиты в банке	За 2025 г.	22 600	-	432 500	(396 100)	-	-	-	-	59 000	-
	За 2024 г.	-	-	91 600	(69 000)	-	-	-	-	22 600	-
Итого	За 2025 г.	22 600	-	432 500	(396 100)	-	-	-	-	59 000	-
	За 2024 г.	-	-	91 600	(69 000)	-	-	-	-	22 600	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. 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 2025 г.	-	-	9 290	(9 290)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 183	(5 183)	-	-	X	X	-	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	1 280	(1 280)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	239	(239)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	(76)	-	-	76	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	8 010	(7 934)	-	-	(76)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 944	(4 944)	-	-	-	-	-	-

7. Дебиторская 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 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 608	-	8 132	-	(3 568)	-	-	-	8 172	-
	За 2024 г.	95	-	3 615	-	102	-	-	-	3 608	-
в том числе:											

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	468	-	1 145	-	(468)	-	-	-	1 145	-
	За 2024 г.	13	-	468	-	(13)	-	-	-	468	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 017	-	6 751	-	(3 017)	-	-	-	6 751	-
	За 2024 г.	7	-	3 017	-	(7)	-	-	-	3 017	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	78	-	159	-	-	-	-	-	237	-
	За 2024 г.	2	-	76	-	-	-	-	-	78	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	45	-	77	-	(83)	-	-	-	39	-
	За 2024 г.	73	-	54	-	(82)	-	-	-	45	-
Итого	За 2025 г.	3 608	-	8 132	-	(3 568)	-	-	X	8 172	-
	За 2024 г.	95	-	3 615	-	102	-	-	X	3 608	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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)				переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	

Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	81	1 841	-	(90)	-	-	1 832
	За 2024 г.	4 142	20	-	(4 081)	-	-	81
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3	91	-	(90)	-	-	4
	За 2024 г.	2	11	-	(9)	-	-	3
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 000	-	-	(4 000)	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	71	-	-	(71)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	721	-	-	-	-	721
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	874	-	-	-	-	874
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	78	156	-	-	-	-	233
	За 2024 г.	68	9	-	-	-	-	78
Итого	За 2025 г.	81	1 841	-	(90)	-	X	1 832
	За 2024 г.	4 142	20	-	(4 081)	-	X	81

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	774	1 620	1 006	61	1 327
	За 2024 г.	487	834	460	87	774
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	774	1 620	1 006	61	1 327
	За 2024 г.	487	834	460	87	774

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	596	4
Затраты на оплату труда	20 107	10 099
Отчисления на социальные нужды	1 570	768
Амортизация	171	75
Прочие затраты	6 036	3 438
Итого по элементам	28 479	14 384
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	(3)
Итого расходы по обычным видам деятельности	28 479	14 381

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Главный бухгалтер

Игина И.С.