Общество с ограниченной ответственностью "РС КИБЕРНЕТИКА"
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

г. Москва

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью "РС КИБЕРНЕТИКА", далее Общество.
ИНН 7714470614 , КПП 771401001 (МИФНС №14 по г. Москва), ОГРН 1217700155860, дата регистрации 02.04.2021 года.
Юридический адрес: 125124, Город Москва, ул 5-Я Ямского Поля, дом 5, строение 1, этаж 8, помещ./комната I/13В
Руководитель Общества: Генеральный директор СИДОРЕНКО ВИТАЛИЙ ВАЛЕРЬЕВИЧ.
Главный бухгалтер Общества: СИДОРЕНКО ВИТАЛИЙ ВАЛЕРЬЕВИЧ.
Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2025 составляет 10 человек, на 31.12.2024 составляет 1 человек, на 31.12.2023-1 человек,

Размер уставного капитала: 100 000 (сто тысяч) рублей 00 копеек.
Основной вид деятельности: Разработка компьютерного программного обеспечения

ОКВЭД ОК 029-2014 (КДЕС. Ред. 2): 62.01

Общество является российским поставщиком решений в области управления информацией, основанных на программном обеспечении с открытым исходным кодом. Осуществляет сопровождения общесистемного программного обеспечения на территории Российской Федерации, в том числе промышленных систем управления базами данных, операционных систем, систем поддержки функционирования хранилищ данных, систем управления знаниями, систем электронного документооборота.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не было.
Существенных рисков хозяйственной деятельности не имеется.

2. Учетная политика

С 01 января 2023 года Общество досрочно применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.
В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.
Для целей бухгалтерского учета устанавливаются следующие виды нематериальных активов:
-базы данных;
-программы для электронных вычислительных машин;
-лицензии.

Для целей бухгалтерского учета начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом.
Начисление амортизации в бухгалтерском учете осуществляется путем накопления ее на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Общество применяет положения стандарта ФСБУ 6/2020 «Основные средства» начиная с 01 января 2021 года. В бухгалтерском учете активы стоимостью менее 100 000 рублей за единицу списываются единовременно по мере их ввода в эксплуатацию и признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации руководителем Общества организуется надлежащий контроль за их движением.

Общество для целей бухгалтерского учета выделяет группы основных средств:

- офисное оборудование (включает мебель, компьютерную технику и оргтехнику)

- недвижимость;

-транспортные средства.

Группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств. Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта.

Материалы отражаются в учете по фактической себестоимости. Стоимость приобретаемых материалов определяется исходя из суммы фактических затрат на их приобретение без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонения в стоимости материалов.

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе и на банковских счетах Общества, включая депозитные счета сроком до 3-х месяцев.

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других фирм (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях сроком свыше 3 месяцев;
- прочие виды вложений, удовлетворяющие условиям п. 2 ПБУ 19/02.

Единицей учета финансовых вложений признается отдельный договор займа, договор вклада, договор долевого участия и т.п.
Финансовые вложения принимаются на учет по первоначальной стоимости, порядок определения которой установлен п. п. 9 — 15 ПБУ 19/02.
По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет оценки по дисконтированной стоимости не производится (ПБУ 19/02 п. 23).

Установлен срок для предоставления отчетности по суммам, выданным в подотчет – 90 дней с момента выдачи. По окончании установленного срока работник обязан в течении трех рабочих дней отчитаться о произведенных расходах и сдать остаток подотчетной суммы в кассу организации. Расчеты по подотчетным суммам проводятся с использованием зарплатных карт сотрудников.

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Для целей бухгалтерского учета начисление процентов по договорам займа и кредитным договорам осуществляется в соответствии с условиями договора. Задолженность по договорам займа и кредита, срок погашения которой свыше 12 месяцев, отражается в составе долгосрочных обязательств, со сроком менее 12 месяцев - в составе краткосрочных обязательств.

Для целей бухгалтерского учета включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, а также размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором произведены указанные расходы. Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению или строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость актива и погашаются посредством начисления амортизации.

Выручка от реализации определяется по мере выполнения работ, услуг, отгрузки товара покупателям и учитывается на счете 90.

Доходы, получаемые Обществом, когда это не является предметом деятельности Общества, относятся к прочим операционным доходам и отражаются на счете 91.

Штрафные санкции по хозяйственным договорам включаются в состав прочих доходов и расходов. Штрафные санкции по хозяйственным договорам начисляются по мере признания их контрагентами, либо исходя из вступивших в силу решений судебных органов.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного товара признается в бухгалтерском учете по мере готовности. Датой признания дохода в учете при этом признается дата подписанного Акта с Заказчиком, либо одностороннего Акта, если это предусмотрено Договором.

Прямые затраты текущего месяца учитываются на счете 20 «Основное производство» - это расходы, непосредственно связанные с производством работ или оказанием услуг, в разрезе элементов затрат. Косвенные затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Данные расходы включаются в себестоимость конечного продукта путем отнесения их на счета аналитического учета счета 90 «Продажи», без отнесения на счет учета прямых затрат.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются следующие расходы:

- аренда и содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;
- затраты на расходные материалы для оргтехники;
- амортизация основных средств, непосредственно не участвующих в процессе производства;
- затраты на оплату труда сотрудников, не участвующих в процессе производства продукции (работ, услуг), а также суммы страховых взносов, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда (административно-управленческий персонал);
- расходы на услуги связи;
- расходы по командировкам административного персонала;
- другие аналогичные по значению расходы.

Существенная ошибка — та, которая сама по себе или в совокупности с другими ошибками за отчетный период способна повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности за этот отчетный период. Существенной признается ошибка, если ее сумма составляет не менее 5 (пяти)% от суммы, отраженной в соответствующем разделе баланса (I «Внеоборотные активы», II «Оборотные активы», III «Капиталы и резервы», IV «Долгосрочные обязательства», V «Краткосрочные обязательства») за отчетный год. В «Отчете о финансовых результатах» ошибка признается существенной, если сумма ошибки составляет не менее 5 (пяти)% от показателя «Выручка» за отчетный год.

Согласно п. 9 ПБУ 22/2010 существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

3. Внеоборотные активы

Пояснения к бухгалтерскому балансу Общества на 31.12.2025 по статье «Внеоборотные активы» Общество приобрело доли в уставном капитале у сторонних организаций, предоставленные займы (финансовые вложения) займы: ООО «РЕД САПР». Срок погашения - до 17.01.2026, ООО "БСТРЕЙД" Срок погашения - до 20.05.2026. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. По состоянию на 31.12 2025 признаков обесценения финансовых вложений не обнаружено, резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

4. **Запасы**

Пояснения к бухгалтерскому балансу Общества на 31.12.2025 по статье «Запасы»

По состоянию на 31.12.2025 на балансе Общества числятся инсталляционные пакеты ПО «Ред ОС», СУБД «Ред база данных», «Ред Виртуализация», «Ред АДМ», Планшетные компьютеры и смартфоны с предустановленным ПО РЕД ОС М, предназначенные для последующей перепродажи.

На 31.12.2025 авансов, задатков, уплаченных организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов не имеется.

5. Дебиторская задолженность

Пояснения к бухгалтерскому балансу Общества на 31.12.2025 по статье «Дебиторская задолженность»

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками по состоянию на 31.12.2025 включает задолженность по лицензионным договорам по реализации неисключительных прав на программы, сертификатов технической поддержки, расчеты по налогам и взносам, расчеты с разными дебиторами и кредиторами в состав которых включены начисленные проценты по займам выданным.

6.Финансовые вложения

Пояснения к бухгалтерскому балансу Общества на 31.12.2025 по статье «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

В составе краткосрочных финансовых вложений 30 декабря 2025 г. размещены денежные средства на депозитном счете в размере 25 000 тыс. руб. сроком на 3 месяца.

7.Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2025 отражены остатки денежных средств на счетах Общества:

Наименование банка	Счет	Валюта счета	Сумма, тыс. руб.
АО "АЛЬФА-БАНК" в г. Москве	40702810002980003298	рубли	2 890
АО "АЛЬФА-БАНК" в г. Москве	40702810602980003407	рубли	131
Итого			3 021

*30 декабря 2025 г. размещены денежные средства на депозитном счете в размере 25 000 тыс. руб. сроком на 3 месяца.

8.Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2024 отражены расходы будущих периодов в сумме 1 039 тыс. руб. В составе расходов будущих периодов учитываются программные лицензии, уплаченные за банковские гарантии.

9. Краткосрочные обязательства

Пояснения к бухгалтерскому балансу Общества на 31.12.2025 по статье «Кредиторская задолженность».
Данные по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса в сумме 5 612 тыс. руб. включают задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31.12.2025г. Просроченной кредиторской задолженности перед контрагентами нет.

10. Выручка

Выручка Общества за 2025 год составила 92 450 тыс. руб. Выручка получена от реализации лицензий на ПО и его техподдержке и от реализации услуг по разработке, доработке, технической поддержке.
Основными заказчиками услуг по разработке, доработке и техническому сопровождению ПО являются: ФКУ ЦБИТ МЧС РОССИИ, ФССП РФ, ПОЧТА РОССИИ АО, и пр.

11. Затраты на производство и реализацию

Пояснения к отчету о финансовых результатах Общества за 2025 год по статьям «Себестоимость продаж», «Коммерческие расходы» и «Управленческие расходы».

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024г.
Материальные затраты	30	6
Расходы на оплату труда	2 037	360
Отчисления на социальные нужды	615	109
Коммерческие расходы	883	1 439
Итого по элементам	3 565	1 914
Фактическая себестоимость проданных товаров	62 800	55 472
Итого расходы по обычным видам деятельности	66 365	57 386

12. Проценты к получению

По статье «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах за 2025 год отражены суммы процентов, начисленных по договорам краткосрочного займа, в размере 3 237 тыс. руб.

13. Прочие доходы и расходы

По статье «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2025 год отражены следующие расходы:
- расходы по банковскому обслуживанию – 149 тыс. руб.;

14. Информация о рисках хозяйственной деятельности

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью формирования полного представления о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении за 2025 год было рассмотрено потенциальное влияние на отчетность финансовых и нефинансовых рисков в соответствии с требованиями Информации Минфина России «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организаций в годовой отчетности» ПЗ-9/2012.

Кредитные риски

К кредитному риску Общество относит риск возникновения убытков вследствие неисполнения, либо неполного или несвоевременного исполнения должниками финансовых обязательств перед Обществом в соответствии с условиями договоров. К сделкам с потенциальным кредитным риском Общество, прежде всего, относит выданные займы. Кроме этого, риску финансовых потерь подвержены также операции по прочим договорам с контрагентами Общества. Кредитный риск оценивается Обществом как незначительный. С целью минимизации данного риска, Общество анализирует финансовое состояние заемщика и объем займа, исходя из наличия у контрагента источников его возврата.

Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы. В целях минимизации правовых рисков Обществом проводится мониторинг изменений законодательной и нормативной базы РФ, внутренних документов, контроль порядка заключения сделок, правовая служба сопровождает сделку на всем пути ее заключения, информирует работников общества о изменения норм права, касающихся правового риска.

Налоговые риски

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами, но вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию. В целях ограничения возможного отрицательного влияния данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства. Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий, проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенно влиять на деятельность, учитывая, что Правительство РФ подготовило и ввело в действие меры поддержки IT- отрасли с 2022 года. Меры поддержки ИТ-компаний закреплены, в частности, Указом Президента РФ от 02.03.2022 № 83 «О мерах по обеспечению ускоренного развития отрасли информационных технологий в РФ».

Репутационный риск

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т. п. Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Общества продукции (работ, услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Общество оценивает все риски в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности, регулярно проводит анализ возможного воздействия постоянно изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

15. Прочие пояснения

Общество не обладает никакой информацией, в соответствии с которой могло бы отразить условные обязательства и условные активы по состоянию на 31 декабря 2025 года согласно ПБУ 8/2010.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025 г. Так как Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Руководству Общества не известно о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в дальнейшей непрерывной деятельности Общества. Бухгалтерская отчетность ООО «РС Кибернетика» составлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

Генеральный директор В.В. Сидоренко

18 марта 2026 года