

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «1С-РАРУС ЦЕНТР РАЗРАБОТКИ»

Оглавление

| | |
|---|---|
| 1. ВВЕДЕНИЕ | 1 |
| 2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ..... | 2 |
| 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ..... | 3 |
| 4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ | 5 |
| 4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ..... | 8 |
| 5. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 8 |
| 6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ..... | 8 |
| 7. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ | 9 |

1. ВВЕДЕНИЕ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «1С-РАРУС ЦЕНТР РАЗРАБОТКИ» (далее - Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год. Данная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в сфере деятельности организации не регулируется отраслевыми стандартами. Информация, раскрытая в настоящей бухгалтерской отчетности, сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принятыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Данная бухгалтерская отчетность является годовой бухгалтерской отчетностью, составленной в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность». В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект может применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

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

Бухгалтерская отчетность составлена, исходя из допущения непрерывности деятельности. Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности

деятельности, отсутствуют.

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания участников Общества не была утверждена.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью «1С-РАРУС ЦЕНТР РАЗРАБОТКИ» (краткое наименование - ООО «1С-РАРУС ЦЕНТР РАЗРАБОТКИ») зарегистрировано 30.10.2014г. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц Общества за основным государственным регистрационным номером 1149204029480 от 30.10.2014г.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений в уставном капитале не производилось. Участниками Общества являются физические лица - граждане РФ.

Органами управления Общества являются:

- общее собрание Участников Общества;
- директор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание Участников Общества. Единоличный исполнительный орган общества — директор Ширин Кирилл Викторович (назначен общим собранием участников 30.10.2014г., протокол №1, переизбран 20.01.2025г., протокол №24).

Лицо ответственное за ведение бухгалтерского учета и составление отчетности — главный бухгалтер Ширин Кирилл Викторович

Юридический адрес Общества: 299011, г. Севастополь, ул. Кулакова, д. 58, этаж 4, офис 407.

Почтовый адрес: 299011, г. Севастополь, ул. Кулакова, д. 58, этаж 4, офис 407.

Общество не имеет зарегистрированных филиалов и обособленных подразделений. Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 95 человек, за 2024 год 85 человек.

В отчетном периоде Общество осуществляло деятельность по направлению:

ОКВЭД 62.01 «Разработка компьютерного программного обеспечения».

Общество не осуществляло лицензируемых видов деятельности.

Общество не является членом саморегулируемой организации (СРО).

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов последовательность применения учетной политики, рациональность).

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

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

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера (или иное).

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

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета

| Раздел учета | Основные способы учета утвержденные в учетной политике (в таблице приведены примеры) |
|-----------------------|--|
| Основные средства | ФСБУ 6/2020 "Основные средства" не применяется в отношении следующих активов, характеризующихся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже стоимостного лимита, установленного организацией, в связи с несущественностью информации о таких активах: Стоимостной лимит в целях неприменения ФСБУ 6/2020: 100000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств: <ul style="list-style-type: none">• начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;• прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. |
| Нематериальные активы | ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» применяется в отношении всех активов, характеризующихся признаками нематериальных активов, независимо от их стоимости. Стоимостные лимиты в целях неприменения ФСБУ 14/2022 организацией не установлены. Переоценка объектов нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится в виду отсутствия активного рынка. |

| | |
|--|--|
| | Амортизация по объектам нематериальных активов начисляется линейным способом. |
| Финансовые вложения | По финансовым вложениям Общества не определяется текущая рыночная стоимость. Выданные беспроцентные займы отражаются обществом в составе дебиторской задолженности. |
| Запасы | В составе запасов Общества признаны материалы, товары и расходы будущих периодов со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. При отпуске материально-производственных запасов в производство, на продажу и ином выбытии их списание производится по методу себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО). |
| Дебиторская задолженность | Организация признает дебиторскую задолженность при возникновении права на получение денежных средств или иных активов на основании заключенного договора и надлежащего оформления соответствующей первичной документации. Дебиторская задолженность признается сомнительной, если: срок ее погашения превышен более чем на 90 дней; дебитор находится в процедуре банкротства или имеет признаки банкротства; зadolженность не погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты без объективных причин. Резерв по сомнительным долгам формируется в размере 100% по безнадежной задолженности и в размере 50% по сомнительной задолженности. |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | Денежные средства включают денежные средства в кассе, на расчетном счете, денежные средства в пути. К денежным эквивалентам относятся депозиты до востребования. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. |
| Кредиторская задолженность | Кредиторская задолженность в Бухгалтерском балансе отражена в размере, учтенном по счетам бухгалтерского учета (за исключением авансов, выданных поставщикам, которые показаны за вычетом сумм НДС). При возникновении задолженности с начислением процентов (по кредитам, займам, финансовой аренде) проценты отражаются отдельной строкой по мере их начисления. |
| Выручка | Выручка признается методом начисления. |
| Расходы от обычных видов деятельности | Классификация расходов осуществляется по элементам затрат согласно п. 8 ПБУ 10/99. Распределение косвенных расходов — пропорционально фонду оплаты труда. Признание расходов — по методу начисления на дату оказания услуги/получения ресурса. Статьи калькуляции утверждены в учетной политике (12 статей: сырье, зарплата, амортизация, накладные и т.д.). |
| Коммерческие расходы | Коммерческие расходы учитываются на отдельном субсчете «Коммерческие расходы» к счету 90 «Продажи» и в полном объеме признаются в составе расходов в периоде их возникновения. |

| | |
|-------------------------|--|
| Управленческие расходы | Управленческие расходы учитываются на отдельном субсчете «Управленческие расходы» к счету 90 «Продажи» и в полном объеме признаются в составе расходов в периоде их возникновения. |
| Прочие доходы и расходы | Признание — по методу начисления на дату совершения операции. Раскрытие — все существенные статьи ($\geq 5\%$ от итога) детализируются отдельно. |

В 2025 году организация внесла изменения в учетную политику в связи с введением в действие двух новых федеральных стандартов бухгалтерского учета:

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», обязательного к применению начиная с отчетности за 2025 год (утвержден приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н);

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», обязательного к применению начиная с 01 апреля 2025 года (утвержден приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н).

Переход на новые стандарты произведен перспективным методом.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Материальные внеоборотные активы

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов материальных внеоборотных активов приведены в таблице 1:

Таблица 1. Наличие и движение материальных внеоборотных активов

| Вид активов | На начало 2025 г. (тыс. руб.) | Приобретено (тыс. руб.) | Выбыло (тыс. руб.) | Амортизация (тыс. руб.) | На конец 2025 г. (тыс. руб.) |
|--|-------------------------------|-------------------------|--------------------|-------------------------|------------------------------|
| Машины и оборудование | 883 | 649 | | 1038 | 494 |
| Итого по материальным внеоборотным активам | 883 | 649 | | 1038 | 494 |

Запасы

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов запасов приведены в таблице 2:

Таблица 2. Наличие и движение запасов

| Вид активов | На начало 2025 г. (тыс. руб.) | Приобретено (тыс. руб.) | Выбыло (тыс. руб.) | На конец 2025 г. (тыс. руб.) |
|-------------------|-------------------------------|-------------------------|--------------------|------------------------------|
| Сырье и материалы | | 626 | 562 | 64 |
| Всего запасы | | 626 | 562 | 64 |

Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество имеет расчетные счета в следующих кредитных организациях:

| Кредитная организация | Номер счета | Остаток на 31.12.2025 (тыс. руб.) | Примечание |
|--------------------------------------|----------------------|-----------------------------------|---|
| Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) | 40702810724320000347 | 78 | Основной расчетный счет |
| | 40702810224320000494 | 16 | Расчетный счет для специальных операций |
| | 40702810324320000996 | 49 | Расчетный счет для специальных операций |
| СИМФЕРОПОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ АБ "РОССИЯ" | 40706810910281000245 | 19 | Основной расчетный счет |
| ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК | 40702810252000005701 | 25 | Основной расчетный счет |
| ИТОГО | | 187 | |

Общество размещает временно свободные денежные средства на банковских депозитах до востребования. На 31.12.2025 сумма размещенных средств составляет 10800 тыс. руб. Данные депозиты относятся к денежным эквивалентам, так как могут быть быстро конвертированы в денежные средства без какого-либо риска потери стоимости.

Начисленные проценты по банковским депозитам включены в состав финансовых доходов в отчете о финансовых результатах (в размере 320 тыс. руб. за 2025 год).

На 31.12.2025 остаток наличных денежных средств в кассе организации отсутствует

Финансовые и другие оборотные активы

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода финансовых и других оборотных активов приведены в таблице 3:

Таблица 3. Наличие и движение финансовых и других оборотных активов

| Вид активов | На начало 2025 г. (тыс. руб.) | На конец 2025 г. (тыс. руб.) | Изменени е (тыс. руб.) | Изменение (%) |
|---------------------------|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------|
| Дебиторская задолженность | 7290 | 10147 | 2857 | 28,16 |
| Всего | 7290 | 10147 | 2857 | 28,16 |

Увеличение дебиторской задолженности на 2857 тыс. руб. (28,16% в сравнении с началом года) связано с:

Расширением объемов реализации - выручка за 2025 год увеличилась на 9%, что привело к увеличению торговой дебиторской задолженности на 2456 тыс. руб.

Ростом авансов поставщикам - в связи с подготовкой к реализации новых контрактов авансы увеличены на 991 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение

отчетного периода краткосрочных обязательств приведены в таблице 4:

Таблица 4. Наличие и движение краткосрочных обязательств

| Вид активов | На начало 2025 г. (тыс. руб.) | На конец 2025 г. (тыс. руб.) | Изменение (тыс. руб.) | Изменение (%) |
|----------------------------|-------------------------------|------------------------------|-----------------------|---------------|
| Кредиторская задолженность | 4350 | 16654 | 12303 | 73,88 |
| Всего | 4350 | 16654 | 12303 | 73,88 |

За отчетный 2025 год произошли следующие существенные изменения в кредиторской задолженности организации:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками: уменьшилась с 13 тыс. руб. на начало года до 8 тыс. руб. на конец года.
- задолженность по налогам и взносам: увеличилась с 2032 тыс. руб. на начало года до 13320 тыс. руб. на конец года:

| Показатель (налог) | Задолженность на начало 2025 г. (тыс. руб.) | Задолженность на конец 2025 г. (тыс. руб.) |
|------------------------------------|---|--|
| НДФЛ исчисленный налоговым агентом | 504 | 491 |
| НДС | 0 | 11343 |
| Налог на прибыль | 0 | 402 |
| Налог при УСН | 979 | 0 |
| Страховые взносы | 549 | 1084 |
| Итого: | 2032 | 13320 |

Увеличение задолженности по налогам произошло из-за перехода в 2025 году на общую систему налогообложения и принятие по трудовым договорам высококвалифицированных кадров.

- задолженность по оплате труда: увеличилась с 2294 тыс. руб. на начало года до 3324 тыс. руб. на конец года.

Выручка

В 2025 году выручка общества увеличилась по сравнению с 2024 годом на 14991 тыс.руб. (9%).

Рост выручки 2025 года связан с:

- расширением клиентской базы (+2% новых договоров);
- увеличением средней цены реализации (+15%);
- внедрением новых услуг (+12% к выручке от услуг).

Расходы по обычным видам деятельности

Данные о расходах от обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы приведены в таблице

5.

Таблица 5. Расходы от обычных видов деятельности

| № | Статья затрат | 2025 год, тыс.руб. | 2024 год, тыс.руб. | Изменение, тыс.руб. |
|----|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| 1. | Материальные затраты | 5007 | 4657 | 350 |
| 2. | Затраты на оплату труда | 132692 | 118247 | 14445 |
| 3. | Отчисления на социальное страхование | 10686 | 7938 | 2748 |
| 4. | Амортизация | 205 | 210 | -5 |
| 5. | Прочие затраты | 1302 | 2444 | -1142 |
| 6. | Всего | 149892 | 133496 | 16396 |

Рост общих расходов на 11% обусловлен следующими причинами:

- инфляционный рост материальных затрат (+7%)
- увеличением объемов производства (+10% к выручке)
- индексацией фонда оплаты труда на 7% с 01.01.2025
- увеличением ФОТ (на 18%) за счет набора высококвалифицированных кадров.

Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов за 2025 и 2024 годы приведены в таблице 6

Таблица 6. Прочие доходы

| Вид дохода | 2025 г. (тыс. руб.) | 2024 г. (тыс. руб.) | Изменение (тыс. руб.) |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------|
| Проценты к получению | 320 | 72 | 248 |
| Списание кредиторской задолженности | 8 | 430 | -422 |
| ИТОГО прочие доходы | 328 | 502 | -174 |

Состав прочих расходов за 2025 и 2024 годы приведены в таблице 7.

Таблица 7. Прочие расходы

| Вид расхода | 2025 г. (тыс. руб.) | 2024 г. (тыс. руб.) | Изменение (тыс. руб.) |
|------------------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------|
| Материальная помощь меньше 4000 | 356 | 284 | 72 |
| Услуги банка | 29 | 22 | 7 |
| Списание НДС | 25 | 0 | 25 |
| Списание дебиторской задолженности | 17 | 738 | -721 |
| Прочие расходы | 1333 | 753 | 580 |
| ИТОГО прочие расходы | 1760 | 1797 | -37 |

Налог на прибыль организаций

В 2025 году общество применяло общую систему налогообложения и уплачивало налог по ставке 5%, как организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий (реестр №6779 от 02.02.2017 г.)

5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в следующих случаях, установленных нормами ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»:

- когда организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;
- когда организация контролирует/или оказывает значительное влияние юридическое лицо;
- когда организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)
- партнеры по совместной деятельности.

Операции со связанными сторонами в отчетном периоде:

| № | Наименование связанной стороны | Вид операции | Объем операции, тыс.руб. | Задолженность на конец отчетного периода, тыс. руб. |
|---|---|--------------|--------------------------|---|
| 1 | 1С-РАРУС ООО | Услуги | 94510 | 8510 |
| 2 | 1С-РАРУС ИНТЕГРАЦИОННЫЕ ПРОЕКТЫ ООО | Услуги | 40482 | 0 |

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество способно продолжить непрерывно осуществлять свою деятельность и исполнять свои обязанности в течении как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

При раскрытии информации о событиях после отчетной даты Общество руководствуется ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности не произошли событий, которые следует отразить в настоящей бухгалтерской (финансовой)

отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98.

8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Общество в течении отчетного периода не получало государственную помощь.

24 марта 2026г.

Руководитель ООО «1С-РАРУС ЦЕНТР РАЗРАБОТКИ»

_____Ширин К. В.

М.П.