



**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**

**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«СРМ Солюшнс»**

Оглавление

<u>1.</u>	Общие сведения	3
<u>2.</u>	Основные положения учетной политики и основные показатели деятельности Общества	6
<u>2.1.</u>	Основные средства	7
<u>2.2.</u>	Нематериальные активы, НИОКР	8
<u>2.3.</u>	Денежные средства и денежные эквиваленты	11
<u>2.4.</u>	Финансовые и другие оборотные активы.....	11
<u>2.5.</u>	Капитал	12
<u>2.6.</u>	Заемные средства	13
<u>2.7.</u>	Краткосрочная кредиторская задолженность	14
<u>2.8.</u>	Другие краткосрочные обязательства.....	14
<u>2.9.</u>	Учет доходов	15
<u>2.10.</u>	Учет расходов	15
<u>2.11.</u>	Учет расчетов по налогу на прибыль.....	16
<u>2.12.</u>	Информация о чистой прибыли (убытке).....	17
<u>2.13.</u>	Инвентаризация	17
<u>2.14.</u>	Обособленные подразделения	17
<u>2.15.</u>	Учёт аренды.....	17
<u>3.</u>	Непрерывность деятельности	18
<u>4.</u>	События после отчетной даты	18
<u>5.</u>	Прочая информация	18

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «СРМ Солюшнс» за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Федеральным стандартом бухгалтерского учёта 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», иными федеральными стандартами бухгалтерского учёта (ФСБУ) и нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации, с учётом изменений и дополнений, действующих на дату составления отчётности.

Состав бухгалтерской отчётности за 2025 год: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации, были сформированы в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность за 2025г обязательному аудиту не подлежит.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря 2025 года включительно. Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей (если не указано иное).

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СРМ Солюшнс» состоит на учете в ИФНС № 3 по г. Москве. ОГРН 1097451001273 (Дата присвоения ОГРН: 04.02.2009г), ИНН 7451278717, КПП 770301001,

юридический адрес: 123022, Москва г, Звенигородская 2-я ул., дом № 13, строение 43, помещение VIII комната 4;

фактический адрес: 123022, Москва г, Звенигородская 2-я ул., дом № 13, строение 43, помещение VIII комната 4, оф.415.

Полномочия единоличного исполнительного органа на основании Устава осуществляет Генеральный директор. Сформирован Совет директоров Общества.

В течение отчетного периода действовали две редакции устава Общества: от 27.08.2021г. и от 18.04.2025г.

Размер уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 15,58 тыс. руб. На конец отчетного периода уставный капитал сформирован в размере 100% в соответствии с учредительными документами и полностью оплачен.

Состав участников на 31.12.2025 г.:

Наименование участника	Доля в УК, %
Алексенко Екатерина Олеговна	14,95
Виноград Владимир Захарович	16,38
Золотухина Наталия Юрьевна	11,88
МТС УМНЫЙ ДОМ	24,63

ООО «СРМ Солошино»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Рагозин Александр Михайлович	32,16
Итого:	100%

Органы управления	Наименование	Состав, период полномочий	Компетенция
Общее собрание участников Общества	Общее собрание участников	Рагозин Александр Михайлович Виноград Владимир Захарович Алексенко Екатерина Олеговна Золотухина Наталия Юрьевна ООО «МТС Умный Дом»	К компетенции Общего собрания участников Общества относятся вопросы, предусмотренные п.12.2 Устава Общества.
Совет директоров Общества	Совет директоров	Рагозин Александр Михайлович Ефимов Антон Михайлович Швайбович Владислав Анатольевич Фоминов Никита Анатольевич Виноград Андрей Владимирович	К компетенции Совета Директоров относятся вопросы, предусмотренные п.13.14 Устава Общества.
Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Общества	Генеральный директор	Рагозин Александр Михайлович	Действует от имени Общества, осуществляет общехозяйственную деятельность, представляет интересы Общества и совершает сделки, выдает доверенности на право представительства от имени Общества, издает кадровые приказы, осуществляет иные полномочия, не отнесенные в рамках действующего законодательства к компетенции Общего собрания акционеров и Совета Директоров.

Генеральный директор Общества: А. М. Рагозин (приказ № 28ЛС от 19.12.2017).

Главный бухгалтер Общества: В. Ф. Ракитская (приказ № 99ЛС от 16.11.2021)

Общество является субъектом малого предпринимательства, рег. номер ЮЭ9965-24-29403479.

С 03.04.2020г. Общество является участником проекта создания и обеспечения функционирования Инновационного центра «Сколково» - ОРН 1123098.

Как участник проекта Сколково, Общество применяло пониженные тарифы страховых взносов с 1-го числа месяца, следующего за месяцем получения статуса резидента. С 01.06.2020г. Общество воспользовалось правом на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на прибыль организаций, а с 01.11.2023г. — по налогу на добавленную стоимость.

В марте 2022г Общество получило документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий.

С месяца получения документа о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, Общество перешло на пониженные тарифы страховых взносов для ИТ-компаний, которые использовало и в отчетном периоде.

Основной вид деятельности в 2025г: разработка компьютерного программного обеспечения - ОКВЭД 62.01. Общество осуществляет продажу собственных программных продуктов и оказывает сервисы на базе разработанного ПО.

ООО «СРМ Солюшнс» - разработчик многофункциональной SaaS-платформы KONNEKTU по управлению клиентскими данными и взаимодействию с ними.

Платформа представляет собой собственную инновационную разработку, права на которую зарегистрированы, охраняются законом, подтверждаются свидетельством о государственной регистрации программы ЭВМ Konnektu № 2023660357.

Разработка включена в реестр российского программного обеспечения.

Деятельность Общества лицензированию не подлежит, получения каких бы то ни было специальных разрешений не требует.

Общество не является членом саморегулируемых организаций.

Численность сотрудников по состоянию на конец периода (чел):

Численность сотрудников на 31.12.2025	62
Численность сотрудников на 31.12.2024	58
Численность сотрудников на 31.12.2023	66

Информация о филиале

У Общества зарегистрирован филиал в Республике Казахстан.

Полное наименование: филиал ООО «СРМ Солюшнс» в Республике Казахстан.

Адрес филиала: Республика Казахстан, г. Астана, район Есиль, ул. Достык, дом 5, н.п. 125.

Других филиалов и обособленных подразделений Общество не имеет.

Аудит годовой бухгалтерской отчетности

Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Основные положения учетной политики и основные показатели деятельности Общества.

Учетная политика ООО «СРМ Солюшнс» утверждена приказом генерального директора от 29 декабря 2015 г. N 29/12/2015-01 и применяется последовательно от одного отчетного года к другому с учетом изменений и дополнений, принимаемых Обществом по причинам изменений законодательства. Принимаемые изменения в учетную политику обоснованы и утверждены генеральным директором Общества путем издания соответствующих распорядительных документов (приказов).

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерией, возглавляемой Главным бухгалтером.

Установлена компьютерная технология обработки учетной информации с использованием программы «1С: Предприятие 8.3», основанной на мемориально – ордерной системе учета.

Общество является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не публикует в соответствии с законодательством РФ свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность и не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010),
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02.

С 2025 года Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учёта 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» в соответствии с Приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н.

Общество раскрывает в Бухгалтерской отчетности и (или) в пояснении к бухгалтерской отчетности показатели, которые являются существенными, исходя из их оценки, характера и конкретных обстоятельств возникновения. При этом уровень существенности устанавливается Обществом не менее 7% к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный год. Общество раскрывает в пояснениях к бухгалтерской отчётности информацию о показателях, даже если их доля составляет ниже установленного уровня существенности, если считает такую информацию важной для пользователей отчётности с качественной точки зрения и её пропуск или искажение могут повлиять на экономические решения пользователей отчётности. Такой подход Общества соответствует принципу полноты и прозрачности отчётности, т. к. раскрытие

подобной информации способствует более точному пониманию финансового положения Общества.

2.1. Основные средства

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, соответствующих критериям признания основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

В отчетном периоде принятые сроки полезного использования, способы начисления амортизации и ликвидационная стоимость основных средств не изменялись.

Общество не проверяет стоимость объектов основных средств на обесценение.

По строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» отражено:

Наличие и движение основных средств									
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства – всего, в т.ч.:	2025 г.	5144	(4716)	385	-	-	(405)	5529	(5121)
	2024 г.	4625	(4351)	586	(67)	67	(432)	5144	(4716)
Офисное оборудование	2025 г.	5144	(4716)	385	-	-	(405)	5529	(5121)
	2024 г.	4625	(4351)	586	(67)	67	(432)	5144	(4716)

Незавершенные капитальные вложения							
Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве ОС или увеличена стоимость	перенос в запасы	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	2025 г.	-	385	-	(385)	-	-
	2024 г.	-	742	-	(742)	-	-
Офисное оборудование	2025 г.	-	385	-	(385)	-	-
	2024 г.	-	742	-	(742)	-	-

По состоянию на 31.12.2025 г. ликвидационная стоимость объектов основных средств признана равной нулю, так как Общество не ожидает поступления от выбытия основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования, а также ожидаемая к поступлению сумма от выбытия

объекта основных средств не является существенной (менее 7% от первоначальной стоимости).

2.2. Нематериальные активы, НИОКР

С 01.01.2024г. учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Общество применяет ФСБУ 14/2022 перспективно.

Формирование стоимости НМА происходит в упрощенном порядке, в соответствии с установленным учётной политикой Общества перечнем затрат.

НМА и капвложения не проверяются организацией на обесценение в них, переоценка НМА не производится.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве НМА стоимостью ниже 100 000 руб. за единицу, не признаются НМА, а затраты на их создание и приобретение отражаются в составе текущих расходов.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений. При этом капитальными вложениями признается улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов.

Срок полезного использования после модернизации НМА может измениться или остаться прежним, что утверждается приказом руководителя Общества по каждому модернизированному объекту.

При определении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:

- предполагаемый срок использования этого НМА Обществом;
- срок действия прав Общества на данный НМА;
- моральное (коммерческое) устаревание. Под моральным (коммерческим) устареванием понимается ситуация, когда появление более новых и совершенных НМА вынуждает Общество отказываться от применения старых, но еще пригодных к использованию объектов НМА;
- экономическая ситуация на рынке (в том числе предполагаемые действия реальных или потенциальных конкурентов);
- зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов Общества.

В Обществе установлен линейный способ начисления амортизации НМА. Амортизация по объекту НМА начисляется так, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости

Если надежно определить срок полезного использования невозможно, то к учету принимают НМА с неопределенным сроком. Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от

использования данного актива. Амортизация таких нематериальных активов перестаёт начисляться с момента, в котором стало невозможным надежно определить срок полезного использования.

Возможность определить срок полезного использования проверяют ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении обстоятельств, которые свидетельствуют о такой возможности. Измениться срок полезного использования объекта НМА может, например, после улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта (в результате доработки, модернизации и пр.)

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования. Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае, если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменится, способ определения амортизации такого актива изменится соответственно. Возникшие, в связи с этим корректировки будут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности перспективно.

По строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» отражено:

Наличие и движение нематериальных активов									
Наименование показателя	Период	На начало периода		поступи-ло	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Нематериальные активы – всего, в т.ч.:	2025 г.	74209	(16897)	115	(5148)	5148	(648)	69176	(12396)
	2024 г.	72118	(13422)	2091	-	-	(3474)	74209	(16897)
программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ)	2025 г.	73549	(16362)	115	(5148)	5148	(612)	68516	(11826)
	2024 г.	71458	(13044)	2091	-	-	(3317)	73549	(16362)
базы данных	2025 г.	368	(368)	-	-	-	-	368	(368)
	2024 г.	368	(245)	-	-	-	(123)	368	(368)
товарные знаки	2025 г.	292	(167)	-	-	-	(35)	292	(202)
	2024 г.	292	(133)	-	-	-	(34)	292	(167)

Приобретение нематериальных активов					
Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	поступи-ло	принято к учету в качестве НМА	первоначальная стоимость
Операции по приобретению нематериальных активов, – всего, в т.ч.:	2025 г.		115	(115)	
	2024 г.	-	-	-	-
программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ)	2025 г.		115	(115)	
	2024 г.	-	-	-	-

Общество владеет нематериальным активом, срок полезного использования (СПИ) которого является неопределённым.

Это собственная разработка Общества: Платформа Konnektu (ПО), созданная им в результате НИОКР с 2020 по 2023 гг.

Неопределённый СПИ обусловлен тем, что невозможно надёжно определить период, в течение которого будет использоваться это ПО и генерировать экономические выгоды для Общества. Согласно п. 32 ФСБУ 14/2022, такие нематериальные активы не подлежат амортизации. Общество ежегодно проверяет такой НМА на возможность определения срока полезного использования в конце отчётного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

В отчетном периоде сроки полезного использования и способы амортизации НМА не изменялись.

Кроме того, **по строке 1170 баланса** отражен остаток по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» (вид актива ПВА), в размере на 31.12.2025г. 2 тыс. руб., на 31.12.2024г. 10 тыс. руб., на 31.12.2023г. 351 тыс. руб.,

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).

Общество применяет ФСБУ 26/2020, в котором описан порядок признания капитальными вложениями затрат, связанных с такими работами.

В бухгалтерском балансе расходы на незавершенные НИОКР, отражаются по статье 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы». Затраты по НИОКР, не давшим положительного результата, списываются на прочие расходы.

В отчётном периоде Общество проводило НИОКР за счёт собственных средств и ресурсов с частичным привлечением внешних подрядчиков для выполнения отдельных этапов работ.

Расходы на НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало периода		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы за период		отражен положительный результат НИОКР	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы за период	
									первоначальная стоимость
НИОКР – всего, в т.ч.:	2025 г.	-	-	2025				2025	
	2024 г.	1837	-	254	(2091)	-	-	-	-
Разработки	2025 г.	-	-	2025				2025	
	2024 г.	1837	-	254	(2091)	-	-	-	-

2.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежных средств, недоступных для использования на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т. п.), Общество не имеет.

Информации об имеющихся у Общества существенных суммах денежных средств, недоступных для использования, нет.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»:

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Средства на счетах в банках в рублях	2357	2 628	1 748
Средства на счетах в банках в валюте	778	1 717	39
Итого:	3 135	4 345	1 787

2.4. Финансовые и другие оборотные активы

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» отражено:

	2025 год	2024 год	2023 год
Дебиторская задолженность, в том числе:	28 822	33 051	31 903
расчёты с покупателями (в части реализованных услуг)	24095	30 774	28 804
расчёты с поставщиками (авансы выданные)	4698	1 966	3 096
величина резерва по сомнительным долгам	(87)	(3)	(2)
РБП (вид актива ДЗ)	-	-	3
подотчёт	5	87	-
прочие дебиторы	47	3	2
налоги и сборы	64	224	-
Расходы будущих периодов	6	21	334
Депозитные вклады (сроком менее 12 мес)	13500	-	-
Денежные документы	4	4	4
Итого	42 332	33 076	32 242

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок.

Общество относит к финансовым вложениям, а не к денежным эквивалентам, и отражает по строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» депозитные вклады сроком менее 12 месяцев. Такой подход обусловлен тем, что данные депозиты (Общество оформляет безотзывные депозиты в кредитных организациях) не соответствуют критериям высоколиквидных финансовых вложений, так как безотзывный депозит — это вклад, который нельзя досрочно расторгнуть без потери процентов или других санкций и означает, что организация не может свободно распоряжаться этими средствами до окончания срока договора. Наличие риска, связанного с этим вложением в случае безотзывного депозита (например, кредитный риск — риск прекращения деятельности банка) также подтверждает его классификацию как финансового вложения (п.2, п. 3 ПБУ 19/02, п. 5 ПБУ 23/2011).

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение таких запасов признаются расходами периода, в котором были понесены.

Оценка запасов при выбытии осуществляется по средней стоимости.

Переplату на ЕНС Общество показывает в бухгалтерском балансе как одну общую свернутую сумму переplаты по всем налогам.

Оценочные обязательства и резервы, за исключением резерва по сомнительным долгам, не создаются.

2.5. Капитал

Строка 1300 «Капитал» состоит из:

Уставный капитал			Добавочный капитал			Нераспределенная прибыль		
31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
15	15	15	118928	95 789	95 699	(40 420)	(62 922)	(76 497)

Итого размер капитала		
31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
78 523	32 882	19 217

В течение отчетного периода величина добавочного капитала Общества изменялась за счет вклада нового участника Общества ООО МТС УМНЫЙ ДОМ, в соответствии с п. 68 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, а также суммы курсовых разниц, возникающих в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами РФ (у Общества открыт филиал в

Казахстане), в рубли и подлежащей зачислению в добавочный капитал организации (п.19 ПБУ 3/2006).

2.6. Заёмные средства

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. Для начисления процентов в бухгалтерском учете используется счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91–02.

Все расходы по займам и кредитам независимо от цели предоставления заемных средств и их фактического направления использования учитываются в составе прочих расходов.

Строка 1410 «Долгосрочные заёмные средства»:

По состоянию на 31.12.2025 г. по данной строке отражены следующие долгосрочные обязательства на общую сумму 1 957 тыс. руб.:

- заём на сумму 1 957 тыс. руб., полученный Обществом по договору займа от физического лица сроком на 5 лет, процентная ставка 24% годовых.

В отчетном периоде был досрочно закрыт заём, полученный Обществом по договору займа от физического лица сроком на 5 лет в 2023 году, процентная ставка 22% годовых.

В отчетном периоде Обществом были выплачены физическим лицам – займодавцам начисленные проценты в размере 1 069 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025г. задолженность по выплате процентов отсутствует.

По состоянию на 31.12.2024 г. по данной строке были отражены долгосрочные обязательства по этим же двум займам на общую сумму 6 851 тыс. руб.:

- заём на сумму 3 933 тыс. руб., полученный по договору займа с процентной ставкой 22% годовых;
- заём на сумму 2 918 тыс. руб., полученный по договору займа с процентной ставкой 24% годовых.

Начисленные проценты в размере 1 192 тыс. руб. выплачивались физическим лицам – займодавцам в 2024г. ежемесячно, согласно установленных графиков платежей. По состоянию на 31.12.2024г. задолженность по выплате процентов отсутствует.

По состоянию на 31.12.2023 г. по данной строке были отражены следующие долгосрочные обязательства:

- заём на сумму 4 651 тыс. руб., полученный по договору займа с процентной ставкой 22% годовых;

Начисленные проценты по ставке 22% годовых в размере 626 тыс. руб. выплачивались в 2023г. ежемесячно, согласно графику платежей. По состоянию на 31.12.2023г. задолженность по выплате процентов отсутствует.

Строка 1510 «Краткосрочные заёмные средства»:

В отчетном периоде Общество закрыло свои обязательства по краткосрочным займам перед двумя займодателями – юридическими лицами, которые ранее отражались по строке 1510 «Краткосрочные заёмные средства».

В прошлых периодах по данной строке были отражены краткосрочные обязательства по этим двум займам на общую сумму 25 тыс. руб. - по состоянию на 31.12.2024 и 26 тыс. руб. – на 31.12.2023.

Общая сумма начисленных (не выплаченных) процентов составляла на 31.12.2024г - 3 376 тыс. руб., на 31.12.2023г. - 1 285 тыс. руб.

2.7. Краткосрочная кредиторская задолженность

Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» состоит из:

Кредиторская задолженность, в том числе:	2025 год	2024 год	2023 год
		24 174	24 916
расчёты с поставщиками (в части реализованных услуг)	4239	3 790	5 237
расчёты с покупателями (авансы полученные)	10981	15 563	5 162
задолженность перед персоналом, в т.ч. ГПХ	6650	4 211	4 490
налоги и сборы	2276	1 276	4 183
расчеты с персоналом по прочим операциям	28	76	37

2.8. Другие краткосрочные обязательства

По строке 1550 «Другие краткосрочные обязательства» отражены доходы будущих периодов в размере:

на 31.12.2025 г. – 27 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 2 146 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 24 932 тыс. руб., в т. ч.

- субсидии в виде гранта, полученной от Фонда содействия инновациям на покрытие расходов, связанных с выполнением НИОКР в рамках реализации проекта по теме: «Разработка SaaS CDP». На 31.12.2023 г. сумма субсидий составляла 17 667 тыс. руб.;

- в виде паушальных платежей за пользование объектами интеллектуальной собственности, относящихся к нескольким отчетным периодам и признаваемым в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов

хозяйственной деятельности и условий соответствующих договоров. На 31.12.2025 г. сумма составила 27 тыс. руб., на 31.12.2024 г. - 2 146 тыс. руб., на 31.12.2023 г. - 7 265 тыс. руб.

2.9. Учет доходов

Финансовый результат от продажи работ, услуг определяется по отгрузке.

Строка 2110 «Выручка»:

Выручка, тыс. руб.	2025 год	2024 год
По основному виду деятельности	275 391	211 205

Строка 2340 «Прочие доходы»:

Прочие доходы, включающие	452	17 731
Безвозмездные поступления (средства гранта)	-	17 667
Проценты к получению	443	-
Прочие (Списание КЗ, Продажа ОС и пр).	9	64

2.10. Учет расходов

Общехозяйственные расходы включаются в себестоимость оказанных услуг и выполненных работ. Порядок списания – на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Строка 2120 «Расходы по обычным видам деятельности»:

Расходы по обычной деятельности, тыс. руб.	2025 год	2024 год
ВСЕГО, включающие в себя:	247 725	207 459
Себестоимость продаж (вкл. в себя расходы, учет которых организация ведет на счете затрат 20 «Основное производство»):	143 439	118 019
расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в процессе оказания услуг, выполнении работ, и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при выполнении работ, оказании услуг	47943	38574
расходы на оплату труда персонала (далее - технические специалисты), непосредственно участвующих в процессе технической реализации требований, сформулированных клиентами, связанных с организацией и разработкой (доработкой) и ведением информационных баз, систем классификации и кодирования информации, с программным обеспечением, включая, но не ограничиваясь программами для ЭВМ, базами данных, интернет-	88589	74729
суммы страховых взносов, начисленные на заработную плату персонала - технических специалистов	6 907	4 716

Управленческие расходы		
<i>включают в себя все иные суммы расходов, за исключением операционных и внереализационных, учет которых организация ведет на счете затрат 26 «Общехозяйственные расходы»:</i>	104 286	89 440
<i>Оплата труда</i>	77149	66251
<i>Страховые взносы, начисленные на заработную плату персонала</i>	6075	3455
<i>Аудиторские, бухгалтерские, юридические услуги</i>	2679	2947
<i>Расходы аренды</i>	4931	5657
<i>Амортизация ОС и НМА</i>	1052	3907
<i>Доступ к сервисам, поддержка и сопровождение ПО, баз данных</i>	4782	2530
<i>Прочие управленческие расходы</i>	7618	4693

Строка 2350 «Прочие расходы» и 2330 «Проценты к уплате»:

Прочие расходы, , тыс. руб.	2025 год	2024 год
ВСЕГО, включающие в себя:	5 604	7 862
<i>Проценты к уплате</i>	1650	3282
<i>Благотворительность</i>	200	430
<i>Корпоративные мероприятия и идеология</i>	812	946
<i>Банковские услуги, вкл. валютные операции</i>	724	590
<i>Прочие расходы</i>	2218	2614

2.11. Учет расчетов по налогу на прибыль

До момента использования льготы по налогу на прибыль, Общество, как субъект малого предпринимательства ПБУ 18/02 «Учёт расчетов по налогу на прибыль» не применяло, налог на прибыль начисляло по данным налогового учёта.

Строка 2410 «Налоги на прибыль (доходы) организаций»

Налог на прибыль (доходы), тыс. руб.	2025 год	2024 год
прибыль (+) / убыток (-)	-12	-40
<i>Текущий налог на прибыль</i>	-	-
<i>Налог с доходов филиала в РК (КПН)</i>	-12	-40

Представление дополнительных налогов на прибыль в отчете о финансовых результатах, таких как налогов на прибыль, начисленных в иностранных юрисдикциях (налог с доходов филиала в Республике Казахстан), Российское законодательство не регулирует. Согласно п.7.1 ПБУ 1/2008 в этом случае Общество вправе разрабатывать соответствующий способ исходя из требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Общество использует последовательно следующие документы: международные стандарты финансовой отчетности; положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам; рекомендации в области бухгалтерского учета.

При заполнении данной строки Общество использует Рекомендации БМЦ Р-166/2024-КпР «Налогообложение финансовых результатов», а также Международный стандарт IAS 12 "Налоги на прибыль", в целях которого налоги на прибыль включают в себя все национальные и зарубежные налоги, взимаемые с налогооблагаемых прибылей, из чего следует представление дополнительных налогов на прибыль в отчете о финансовых результатах в разбивке показателя налога на прибыль обособленно (с учетом существенности) от текущего и отложенного налога на прибыль. Ввиду того, что как участник проекта Сколково, с 01.06.2020г., Общество использует своё право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на прибыль организаций в РФ, Общество указывает по строке «Налог на прибыль (доходы) организаций» только сумму начисленного налога по филиалу в Казахстане.

2.12. Информация о чистой прибыли (убытке)

Строка 2400 «Чистая прибыль/убыток»

Финансовые результаты, тыс. руб.	2025 год	2024 год
прибыль (+) / убыток (-)	22 502	13 575

2.13. Инвентаризация:

Общество применяет ФСБУ 28/2023 „Инвентаризация“ с 1 января 2025 года. Обществом разработано «Положение об инвентаризации», которое детализирует порядок проведения инвентаризации в соответствии с ФСБУ 28/2023. В Положении учтены случаи обязательной инвентаризации, предусмотренные п. 15 ФСБУ 28/2023 (например, перед формированием годовой отчётности, при передаче активов, смене материально ответственного лица и др.). Инвентаризация проводится инвентаризационной комиссией, которая может привлекать экспертов при необходимости. Для документирования используются формы, утверждённые в приложении к учётной политике, соответствующие требованиям ФСБУ 28/2023 и Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ. Результаты инвентаризации отражаются в учёте с учётом квалификации расхождений (излишки, недостачи, пересортица) в соответствии с требованиями стандарта.

2.14. Обособленные подразделения:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна включать показатели деятельности всех подразделений экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения. Таким образом, обособленное подразделение, расположенное за пределами РФ, должно вести бухгалтерский учет в соответствии с положениями единой учетной политики, принятой в организации (учетной политики, установленной в соответствии с законодательством РФ, по российским стандартам). Учётной политикой Общество установлено, что учёт операций филиала в Республике Казахстан по российским правилам ведет сама головная организация централизованным способом (филиал не выделен на отдельный баланс). Ведение учета, в соответствии с правилами Республики Казахстан передается специализированной (сторонней) организации, которая несёт ответственность за надлежащее ведение этого учета, а также за формирование и подачу отчетности (налоговой, статистической и прочей, в случае необходимости) в фискальные органы Республики Казахстан.

2.15. Учёт аренды

Организация вправе применять упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность. В связи с этим в

отчётном периоде в соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018 все договоры аренды учитывались в упрощённом порядке. Арендные платежи равномерно включались в расходы в течение срока аренды.

3. Непрерывность деятельности

В 2025г. Общество увеличило выручку на 30 процентов по отношению к 2024 г. и получило прибыль в размере 22 502 тыс. руб.

Расчет величины чистых активов представлен в таблице ниже:

Капитал (строка 1300 бухгалтерского баланса), тыс.руб.			Доходы будущих периодов (строка 1550 бухгалтерского баланса), тыс.руб.			Итого чистые активы, тыс.руб.		
31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
78 523	32 882	19 217	27	2 146	24 932	78 550	35 028	44 149

Общество уверенно позиционирует себя как надежный партнер в области цифровых решений и клиентского сервиса, использует современные технологии, включая мобильные приложения и персонализированные предложения, что позволяет сделать взаимодействие с клиентами более удобным и эффективным.

По совокупности факторов Общество не имеет сомнения в непрерывности деятельности и предполагает, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, не имеет ни намерения, ни необходимости в ликвидации либо прекращении деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты и далее.

4. События после отчётной даты

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность, могут иметь место только в виде действий органов государственной власти иностранных государств, влияющих на общие факторы деятельности российских организаций при осуществлении ими валютных и учитываемых с применением иностранной валюты операций.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

5. Прочая информация

Активы в залоге или другом обременении отсутствуют.

Общество не является поручителем или гарантом по каким-либо операциям.

Неоконченные судебные разбирательства, где Общество являлось бы истцом или ответчиком на 31.12.2025г. отсутствуют.

Генеральный директор ООО «СРМ Солюшнс» А. М. Рагозин

«24» марта 2026г.