

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ЦР» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЦР» (далее - Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (далее - РФ).

Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Отрицательные значения указаны в круглых скобках.

1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ЦИФРОВОЕ РАЗВИТИЕ"

Сокращенное название Общества: ООО «ЦР»

Юридический адрес: 142440, Московская обл., Ногинск г., Обухово рп., Кудиновское ш., дом 6, помещение 50

Дата государственной регистрации: 18.03.2011, основной государственный регистрационный № 1117746199526.

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Основными видами деятельности Общества являются:

- разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01);
- деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий (ОКВЭД 62.02);
- деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность (ОКВЭД 63.11);
- деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов (ОКВЭД 63.11.1);
- деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая (ОКВЭД 62.09);
- издание прочих программных продуктов (ОКВЭД 58.29);
- деятельность по управлению компьютерным оборудованием (ОКВЭД 62.03);
- деятельность информационных служб прочая, не включенная в другие группировки (ОКВЭД 63.99);
- аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав (ОКВЭД 77.40);
- научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие (ОКВЭД 72.19)

Деятельность Общества относится к не лицензируемым видам деятельности

На 31.12.2025 уставный капитал составляет 300 тыс. руб. Оплачен полностью.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность, отчетность) Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество применяет систему УСН с объектом «Доходы».

В связи с ведением Обществом бухгалтерского учета в упрощенном порядке не применяется ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № УП-25-001 от 25 декабря 2024 года.

В учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», применяемого, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационных систем 1С Предприятие 8.3, конфигурация Бухгалтерия предприятия и 1С Предприятие 8.3, конфигурация Зарплата и управление персоналом.

Показатели приводятся в бухгалтерском балансе в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (в частности, накопленной амортизации, резервов по сомнительным долгам, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Нематериальные активы

Обществом применяются вступившие в силу с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в новой редакции).

Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав - активов, обладающих всеми признаками нематериальных активов (далее - НМА), за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев (включая незаконченные разработки таких активов) отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого Общество ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. Изменение продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 30% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

Все группы НМА амортизируются линейным способом

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые ранее учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 (в действующей редакции) таковыми не

являются, списана балансовая стоимость таких объектов единовременно на нераспределенную прибыль организации и осуществлен забалансовый учёт.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год в связи с первым применением ФСБУ 14/2022 Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом была проведена единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок был применен в отношении капитальных вложений в НМА.

Первое применение ФСБУ 14/2022 отражено по состоянию на 31.12.2023 посредством корректировки показателей бухгалтерского баланса.

Эффект первого применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2023 года представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2023 года
Нематериальные активы	(44)
Прочие внеоборотные активы	(4)
Влияние на нераспределенную прибыль	(48)

Ежегодная переоценка основных средств и нематериальных активов не проводится.

Общество, имея право на применение упрощенных способов учета, проверку на обесценение нематериальных активов не производит.

Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств (далее - ОС), если его стоимость больше 65 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Объекты, относящиеся к существенным группам ОС, независимо от стоимости объектов, учитываются в общем порядке учета ОС. Существенными являются затраты на приобретение офисной техники и компьютеров.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Капитальные вложения в ОС, оборудование к установке, отражаются в составе основных средств. Авансы, выданные на данные цели приобретения и создания основных средств отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС и капитальные вложения на обесценение.

Запасы

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения.
Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создается.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов.

Учет доходов и расходов

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок, предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в бухгалтерском учете и в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам (кредитам).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа (кредитного договора).

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются оценочные обязательства на оплату неиспользованных отпусков.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Офисное оборудование	481	693	595
Незавершенные капитальные вложения	363	288	114
Итого	844	981	709

Организация не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом, предусмотренного п. 11-12 ФСБУ 25/2018, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока.

У Организации отсутствуют основные средства, находящиеся в залоге или находящиеся под другими видами обременений.

4. ЗАПАСЫ

Запасы Организации по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	26	13	14
Незавершенное производство	-	-	4 147
Итого	26	13	4 161

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Покупатели и Заказчики	-	3 347	-
Авансы выданные	177	169	163
Расчеты по налогам, взносам и сборам	3 348	4 023	1 466
Прочая дебиторская задолженность,	117	1 584	5 217
<i>в т.ч. обеспечительные платежи</i>	-	1 336	4 988
Итого	3 642	9 123	6 846

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной.

6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 года	2024 года	2023 год
Поставщики и подрядчики	4	4	2
Задолженность по налогам и сборам	4 830	356	11 136
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	1	36
Итого	4 834	361	11 174

Вся кредиторская задолженность является краткосрочной.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства характеризуются следующими показателями:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	Начислено	Погашено	Списано как избыточная сумма	На 31 декабря 2025 года
Резерв отпусков работников	<u>6 365</u>	7 477	(6 717)	(1 501)	<u>5 624</u>

8. ВЫРУЧКА

Основными видами деятельности Общества в 2025 и 2024 годах были разработка, модификация программного обеспечения и консультационные услуги в области информационных технологий (ОКВЭД 62.01).

Выручка от реализации работ и услуг по основной деятельности за 2025 год составляет 212 353 тыс. руб. (без НДС), за 2024 год составляла 140 559 тыс. руб. (без НДС)

Выручки по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, в отчетном году не имеется.

Бюджетных средств, бюджетных кредитов и иных форм государственной помощи в отчетном году не было.

Совместной деятельности не было.

9. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Расходы на оплату труда	115 181	110 495
Отчисления на социальные нужды	9 125	5 138
Амортизация основных средств	483	462
Материальные расходы	55 238	5 163
Прочие расходы	2 724	5 147
Итого	182 751	126 405

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Оценочные обязательства по оплате труда	1 501	117
Итого	1 501	117

11. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, не выявлены.

12. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. Деятельность Общества не подвергается курсовым и валютным рискам. Все издержки Общества номинированы в рублях.

Руководство Общества контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство продолжает рассматривать различные прогнозы деятельности Организации в обозримом будущем, принимая во внимание текущую и ожидаемую экономическую ситуацию.

13. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

При подготовке прилагаемой отчетности руководство исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения объемов деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться, а активы реализовываться в ходе обычной хозяйственной деятельности.

На дату подписания бухгалтерской отчетности Общество продолжает свою хозяйственную деятельность.

Общество занимается цифровыми проектами, спрос на которые не будет падать в ближайший год.

Генеральный директор
24.03.2026



Арзамасцев Александр Алексеевич