Общество с ограниченной ответственностью «Цифровые бизнес-системы»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

г. Москва

Общество с ограниченной ответственностью «Цифровые бизнес-системы»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Цифровые бизнес-системы» за 2025 г., подготовленной в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Цифровые бизнес-системы», сокращенное название ООО «ЦБС» ИНН/КПП 7713485880/771301001 зарегистрирована в Инспекции Федеральной налоговой службы № 13 по г. Москве (далее –Общество).

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 10.11.2021 г., за основным государственным регистрационным номером 1217700537636.

Основным видом деятельности Общества в соответствии с учредительными документами является деятельность по управлению финансово-промышленными группами.

Юридический адрес: 127434, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Тимирязевский, Дмитровское шоссе, д. 9Б, этаж 5, помещ. XIII, ком. 32.

Среднесписочная сотрудников Общества составила:

На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
1	1	1

1.2. Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган), действующий на основании Устава.
- Общее собрание участников.

Основной управленческий персонал:

Кутузов Павел Сергеевич -Генеральный директор - с 10.11.2021 г. по настоящее время.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствуется Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России.

На основании п.7 ПБУ 1/2008 в Обществе применяется учетная политика на 2025 г. утверждена приказом Директора Организации от 30 декабря 2024 г.,

Учетная политика предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Обязанности по ведению регистров бухгалтерского и налогового учета в Обществе возлагаются на ООО «ИБС Объединенные центры обслуживания» на основании договора № D10332 от 01.04.2025г.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, контроль за ведением учета, корректностью формирования регистров бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности, а также соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет главный бухгалтер Общества. Для ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций применяется программный продукт «1С: Бухгалтерия предприятия КОРП», «1С ЗУП».

Согласно п. Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. При этом в пояснениях раскрываются основные статьи баланса.

С 2025 года Общество формирует бухгалтерскую (финансовую) отчётность по новым правилам — ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённому приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н.

ООО «ЦБС» формирует упрощенную бухгалтерскую отчетность в составе:

- бухгалтерский баланс
- отчет о финансовых результатах
- пояснения к бухгалтерской отчетности

2.3. Инвентаризация имуществ и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.4. Основные средства

Общество ведет бухгалтерский учет основных средств в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- Объект имеет материально-вещественную форму;
- Объект предназначен для использования при выполнении работ (оказании услуг), для управленческих нужд, либо предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- Объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- Объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

2.5. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

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.

Затраты на приобретение запасов для управленческих нужд отражаются с использованием счета 10.

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Фактические затраты на приобретение материалов определяется с учетом транспортных расходов, если они возникли до принятия объекта к бухгалтерскому учету.

2.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Оценка – финансовые вложения учитываются по фактическим затратам.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

2.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество признает денежными эквивалентами, следующие высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- Депозиты со сроком погашения не более 365 дней.

2.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Организации являются следующие резервы предстоящих расходов:

резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам Общества.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, управленческих расходов.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

2.10. Арендованные основные средства

Общество ведет бухгалтерский учет аренды в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н.

Общество признает актив в форме права пользования по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Общество производит дисконтирование с применением ставки, по которой арендатор привлекает или мог. бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Арендованные объекты основных средств, в отношении которых Общество не признает актив в форме права пользования, Общество отражает в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом.

2.11. Порядок формирования доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- Доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- Прочие доходы.
- Прочими доходами признаются:
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- Доходы в виде % банков;
- Прочие доходы.

2.12. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- Расходы по обычным видам деятельности;
- Прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в соответствующем пункте настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в соответствующем пункте настоящих пояснений.

управленческие расходы, отражаемые по дебету 26 счета «Общехозяйственные расходы».

2.13. Отложенные налоги

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002г. №114

2.14. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год

3. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

3.1 Информация о прекращающейся деятельности

Информация о прекращении деятельности отсутствует.

3.2. Непрерывность деятельности Общества и риски хозяйственной деятельности.

Общество осуществляет основную деятельность в России, поэтому подвержено рискам, связанным с политической и экономической ситуацией в стране в целом. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время геополитическая ситуация в стране является нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ. По мнению руководства Общества, последствия введенных санкций и иных перечисленных событий не повлияли на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в 2025 году. На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не значительны. Общество планирует исполнять свои обязательства в полном объеме.

3.3. События после отчетной даты

На момент составления бухгалтерской отчетности за 2025 год (в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности) факты хозяйственной деятельности, которые существенно оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние и результаты деятельности (событий после отчетной даты), выявлены не были.

Генеральный директор
ООО «Цифровые бизнес-системы» П.С Кутузов

Главный бухгалтер
ООО «Цифровые бизнес-системы» Е.В.Гуляева

«20» марта 2026 г.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	950	(464)	24	-	-	(276)	-	-	-	974	(740)
	За 2024 г.	631	(254)	318	-	-	(210)	-	-	-	950	(464)
в том числе: Право пользования активом	За 2025 г.	950	(464)	24	-	-	(276)	-	-	-	974	(740)
	За 2024 г.	631	(254)	318	-	-	(210)	-	-	-	950	(464)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	234	486	378
в том числе: Право пользования активом	234	486	378
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	26	-	1 181	-	(25)	-	-	-	1 182	-
	За 2024 г.	22	-	26	-	(22)	-	-	-	26	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	26	-	429	-	(25)	-	-	-	430	-
	За 2024 г.	22	-	26	-	(22)	-	-	-	26	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	87	-	-	-	-	-	87	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	665	-	-	-	-	-	665	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	26	-	1 181	-	(25)	-	-	X	1 182	-
	За 2024 г.	22	-	26	-	(22)	-	-	X	26	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	26	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	255	-	-	(255)	-	-	-
	За 2024 г.	276	-	-	(21)	-	-	255
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	255	-	-	(255)	-	-	-
	За 2024 г.	276	-	-	(21)	-	-	255
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	291	1	-	(21)	-	-	271
	За 2024 г.	135	157	-	-	-	-	291
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	270	1	-	-	-	-	271
	За 2024 г.	135	135	-	-	-	-	270
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	21	-	-	(21)	-	-	-
	За 2024 г.	-	21	-	-	-	-	21
Итого	За 2025 г.	546	1	-	(276)	-	X	271
	За 2024 г.	411	157	-	(21)	-	X	546

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	11	57	53	-	15
	За 2024 г.	12	50	50	-	11
в том числе: Под отпуска	За 2025 г.	11	57	53	-	15
	За 2024 г.	12	50	50	-	11

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	556	500
Отчисления на социальные нужды	167	132
Амортизация	276	210
Прочие затраты	1 156	87
Итого по элементам	2 155	930
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 155	930