

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025год

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Сервис Цифрового Мониторинга»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Сервис ЦМ»

Место нахождения Общества: 123290, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, ул. Ермакова Роща, д. 7А, стр. 1, ком. 433

Общество с ограниченной ответственностью «Сервис ЦМ» создано 14.03.2023г. Зарегистрировано в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за номером ОГРН 1237700198999.

Численность персонала по состоянию на 31.12.2023 – 51 человек., на 31.12.2024 – 52 человека, на 31.12.2025 – 54 человека.

Сведения об участниках

Уставный капитал составляет 100 000 руб. Участниками являются:

- Кожухоренко Роман Михайлович 60% или 60 000 руб.,
- Акционерное общество «Сервис-Интегратор» 40% или 40 000 руб.

Бенефициарным владельцем Общества является Кожухоренко Роман Михайлович.

Общие положения и ответственность руководства

С 09.03.2023 функции единоличного исполнительного органа Общества переданы ООО «Управляющая Компания «Сервис-Интегратор» (Решение единственного участника от 09.03.2023). Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, формирование учетной политики, ведение учета и подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности несет Генеральный директор управляющей компании Гулин Денис Владимирович.

Отчетность сформирована в соответствии с правилами РФ, исходя из допущения о непрерывности деятельности. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются. Все показатели выражены в тысячах рублей. Существенной признается сумма, составляющая 5 и более процентов от общего итога соответствующей строки отчетности.

Основные виды экономической деятельности

Основными видами деятельности Общества в 2025 году являлись:

1. 62.01 — Разработка компьютерного программного обеспечения;
2. 62.02 — Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
3. 63.99 — Деятельность информационных служб прочая, не включенная в другие группировки.

Обособленные подразделения:

Наименование	Место нахождения/регистрации
««Нижнекамск» ООО «Сервис Цифрового Мониторинга»	423570,Россия,Татарстан Респ,Нижнекамский м.р-н,городНижнекамск г.п.,г Нижнекамск,тер. Промзона,,зд. 1,

«Ленинск-Кузнецкий» ООО «Сервис Цифрового Мониторинга»	652507,Россия,Кемеровская область - Кузбасс обл,Ленинск-Кузнецкий г.о.,г Ленинск-Кузнецкий,,ул Васильева,д. 1,,,,
«Куюмба» ООО «Сервис Цифрового Мониторинга»,	Россия,Красноярский край,Эвенкийский м.р-н,Эвенкийского муниципального района межсел.тер.,,мр.Куюмбинское,,соор. 1
«Железногорск» ООО «Сервис Цифрового Мониторинга»	307170,Россия,Курская обл,город Железногорск г.о.,г Железногорск,мкр Промплощадка-2,ул 82-я Автодорога,соор. 1,
«Сахалин» ООО «Сервис Цифрового Мониторинга»	694920,Россия,Сахалинская обл,Углегорский г.о.,г. Углегорск,,ул Гужева,д. 116,
«Свободный» ООО «Сервис Цифрового Мониторинга»	676454,Россия,Амурская обл,город Свободный г.о.,г Свободный,,ул Шатковская,д. 84,,
«Казань» ООО «Сервис Цифрового Мониторинга»	420051,Россия,Татарстан Респ,город Казань г.о.,г Казань,,ул Беломорская,д. 101,
«Эльга» ООО «Сервис Цифрового Мониторинга»	678960,Россия,Саха /Якутия/ Респ,Нерюнгринский м.р-н,город Нерюнгри г.п.,г Нерюнгри,тер. База Альянс,,стр. 7,
«Новосибирск» ООО «Сервис Цифрового Мониторинга»	630007,Россия,Новосибирская обл,город Новосибирск г.о.,г Новосибирск,,ул Коммунистическая,влд. 6,
«Мурманск» ООО «Сервис Цифрового Мониторинга»	183038,Россия,Мурманская обл,город Мурманск г.о.,г Мурманск,,ул Шевченко,д. 40,,
«Нерюнгри» ООО «Сервис Цифрового Мониторинга»	678960, Россия, Саха /Якутия/ Респ,Нерюнгринский м.р-н,город Нерюнгри г.п.,г Нерюнгри,,ул Донецкая,д. 34
«Ванкор» ООО «Сервис Цифрового Мониторинга»	663230, Россия, Красноярский край, Туруханский м.р-н,Межселенная территория Туруханского муниципального района, включающая п Ангутиха, с Бакланиха, п Бахта и др. межсел.тер.,п Советская Речка,тер. Ванкор – База РММ,соор. 1,
«Омск» ООО «Сервис Цифрового Мониторинга»	644085, Россия,Омская обл,город Омск г.о.,г Омск,,пр-кт Мира,д. 173,
«Красноярск» ООО «Сервис Цифрового Мониторинга»	660048, Россия,Красноярский край,город Красноярск г.о.,г Красноярск,ул 2-я Брянская,зд. 22,
«Бурятия» ООО «Сервис Цифрового Мониторинга»	671353, Россия,Бурятия Респ,Мухоршибирский м.р-н,Саганнурское с.п.,п Саган-Нур,,пер Центральный,д. 3,
«Тобольск» ООО «Сервис Цифрового Мониторинга»	626150, Россия,Тюменская обл,город Тобольск г.о.,г Тобольск,тер БСИ-1-квартал 4,,д. 3а,стр. 1,
Обособленное подразделение «Муравленко»	629601, Россия,Ямало-Ненецкий АО,город Муравленко г.о.,г Муравленко,ул Тюменская,д. .8

Дочерние общества: отсутствуют

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

Организация ведет бухгалтерский учет в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 15.12.2025) «О бухгалтерском учете».

Формы и порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с отчетности за 2025 год, Общество применяет согласно ФСБУ 4/2023.

Существенность показателей отчетности

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его раскрытие 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 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие

менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Операционный цикл.

В соответствии с пунктом 14 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность», под обычным операционным циклом понимается время между приобретением актива, предназначенного для продажи (или потребления в производстве), и получением денежных средств от его продажи.

Основным видом деятельности Общества является выполнение работ (оказание услуг) в области информационных технологий. Продолжительность обычного операционного цикла Общества определена исходя из среднего периода времени, необходимого для выполнения типовых этапов работ по договорам с заказчиками (включая стадии: сбор требований, разработку, тестирование и приемку результата), а также исходя из условий договоров о сроках получения оплаты (авансы, поэтапная сдача, отсрочка платежа).

На основании анализа договорной базы и сложившейся практики хозяйственной деятельности продолжительность обычного операционного цикла Общества признана равной 12 месяцам. Данный подход соответствует допущению, установленному п. 14 ФСБУ 4/2023, когда цикл не превышает 12 месяцев

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Срок полезного использования (СПИ) определяется Комиссией:

- для ПО — исходя из ожидаемого жизненного цикла продукта (обычно 3-5 лет);
- для товарных знаков — 10 лет (срок действия свидетельства);
- для НМА, полученных по лицензиям (в составе прав пользования) — в течение срока действия лицензионного договора.

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.

Основные средства

Учет основных средств (ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

К ОС относятся активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 10 000 рублей (серверы, компьютеры, оргтехника, мебель, транспорт).

Малоценные объекты (до 10 000 руб.) учитываются в составе запасов (счет 10) и списываются в расходы при передаче в эксплуатацию (с организацией забалансового учета).

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в учете, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания.

Амортизация не приостанавливается в период простоя или временного неиспользования, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость становится равной или превышает балансовую.

Ориентировочные сроки полезного использования по группам:

Группа ОС	Срок полезного использования
Недвижимость (здания, сооружения)	Свыше 30 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	От 3 до 10 лет
Офисное оборудование	От 2 до 5 лет
Права пользования активами	В пределах срока аренды

Затраты на достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию увеличивают первоначальную стоимость ОС, если в результате улучшаются (повышаются) нормативные показатели функционирования объекта.

Затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются расходами периода, за исключением существенных ремонтов.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

К запасам относятся: материалы, запасные части, комплектующие, программное обеспечение на материальных носителях для перепродажи, малоценные объекты ОС (до 10 000 руб.).

Первоначально запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения или изготовления (п. 9 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость приобретения запасов, в частности, включаются затраты, непосредственно связанные с процессом их заготовления и доставки в Организацию (далее - ТЗР).

Оценка при отпуске запасов в производство, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступлений единиц (способ ФИФО).

Проверка на обесценение и создание резерва (счет 14) производится на каждую отчетную дату.

Оценочные обязательства

Резервы создаются Обществом в целях уточнения оценки статей баланса согласно требованию осмотрительности, предполагающему большую готовность Общества к признанию в бухучете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов.

Резерв по сомнительным долгам (счет 63) создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности на конец каждого отчетного периода. Величина резерва определяется индивидуально по каждому сомнительному долгу (включая выданные авансы, по которым существует высокая вероятность невозврата), исходя из оценки финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга. Резерв на оплату отпусков. Создается ежемесячно. Расчет производится по каждому сотруднику, исходя из количества неиспользованных дней отпуска и среднего заработка, с учетом страховых взносов.

Расходы по обычным видам деятельности

Учет затрат на производство работ (услуг) ведется с использованием счета 20 «Основное производство». Учетной политикой Общества предусмотрен следующий порядок:

1. Прямые расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг (выполнением работ), учитываются по дебету счета 20 «Основное производство» в разрезе подразделений и статей затрат.
2. Управленческие расходы (по статье затрат «Консультационные и информационные услуги») учитываются по дебету счета 20 «Основное производство».
3. Закрытие отчетного периода производится ежемесячно:
 - Расходы, накопленные на счете 20 «Основное производство» по статье затрат «Консультационные и информационные услуги», списываются в полной сумме в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» (метод «директ-костинг»).
 - Расходы, накопленные на счете 20 «Основное производство» (кроме статьи затрат «Консультационные и информационные услуги»), списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».

Расходы будущих периодов

На счете 97 «Расходы будущих периодов» учитываются затраты, относящиеся к будущим отчетным периодам. В составе РБП отражаются следующие виды расходов:

Вид РБП (аналитика)	Что учитывается	Порядок списания
РБП Программное обеспечение (срок использования более 1 года)	Платежи за неисключительные права на ПО, приобретенные на срок более 12 месяцев (например, корпоративная лицензия на 2-3 года).	Равномерно в течение срока действия лицензии.
РБП Программное обеспечение (срок использования не более 1 года)	Платежи за неисключительные права на ПО, приобретенные на срок до 12 месяцев.	Единовременно в момент начала использования (или равномерно, если это не искажает отчетность).
РБП Консультационные и информационные услуги	Предоплаченные консультационные, информационные, юридические услуги, относящиеся к будущим периодам (например, абонентское обслуживание на год вперед).	Равномерно в течение периода, к которому относятся.
РБП Доработка программного обеспечения (не более 1 года)	Затраты на доработку ПО, если результаты доработки будут потребляться равномерно в течение года.	Равномерно в течение периода использования результатов доработки (обычно в течение года).

Отражение в отчетности:

- если оставшийся срок списания > 12 мес. — отражается в составе внеоборотных активов;
- если оставшийся срок списания ≤ 12 мес. — отражается в составе оборотных активов.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Учет денежных средств и операций с ними ведется в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» и иными нормативными актами.

Денежные средства Общества включают:

- наличные денежные средства в кассе (в рублях и иностранной валюте);
- денежные средства на расчетных, валютных и иных счетах в кредитных организациях.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (со сроком погашения не более 3 месяцев с даты приобретения) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости (например, депозиты до востребования, векселя Сбербанка со сроком погашения до 3 месяцев).

Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств Общества проводится в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Признание выручки

Выручка организации признается доходом от обычных видов деятельности. Учет выручки ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от оказания ИТ-услуг (разработка программного обеспечения, техническая поддержка, консультирование, настройка оборудования и т.д.) признается в бухгалтерском учете в момент перехода права собственности на результаты оказанных услуг к заказчику. Датой признания выручки является дата подписания сторонами акта сдачи-приемки оказанных услуг (выполненных работ).

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности, определяемой исходя из цены, установленной договором с заказчиком (п. 6, 6.1 ПБУ 9/99). Суммы выручки отражаются за минусом НДС.

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов

Прочие доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто (за исключением финансового результата от выбытия основных средств).

Доходы и расходы, связанные с выбытием основных средств, показываются **свернуто**, то есть в отчете отражается только сальдированный финансовый результат (прибыль или убыток) от выбытия. Данный

порядок применяется, поскольку операции по выбытию основных средств не являются для Общества основным видом деятельности, а связанные с ними доходы и расходы возникают в результате одного факта хозяйственной жизни (выбытия объекта).

Порядок отражения в бухгалтерском балансе сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства

Учет отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02).

Для целей составления отчетности за 2025 год Общество признает ОНА и ОНО, возникающие в результате наличия временных разниц между данными бухгалтерского и налогового учета. Расчет производится балансовым методом путем сопоставления балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой стоимостью. Для расчета применяется ставка налога на прибыль, установленная законодательством РФ на 2025 год.

В бухгалтерском балансе Общества показатели отражаются следующим образом:

Отложенные налоговые активы (ОНА) отражаются в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы». Величина ОНА равна сальдо по счету 09 «Отложенные налоговые активы» на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются в составе долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства». Величина ОНО равна сальдо по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» на отчетную дату.

Указанные активы и обязательства отражаются в балансе развернуто (не сальдируются).

Учет аренды

Договоры аренды (включая аренду серверов, офисных помещений, облачных мощностей) учитываются по правилам ФСБУ 25/2018.

Исключения. Право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде не признаются по договорам:

- со сроком аренды не более 12 месяцев;
- с рыночной стоимостью предмета аренды не более 300 000 рублей.

Платежи по таким договорам признаются расходами равномерно.

По остальным договорам признаются ППА (счет 01) и обязательство по аренде (счет 76). Амортизация ППА начисляется линейно.

ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА»

3. Нематериальные активы (строка 1110)

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

В отчетном периоде движение нематериальных активов характеризовалось изменением первоначальной стоимости и накоплением амортизации. Операции по выбытию (списанию), обесценению, дооценке и переклассификации активов в 2024–2025 гг. отсутствовали.

Информация о составе и движении нематериальных активов представлена в таблице

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение		На конец года	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	2 489	(733)	563	(582)	3 051	(1 315)
	За 2024 г.	2 369	(237)	119	(496)	2 489	(733)
в том числе:							
Нематериальные активы, готовые к использованию	За 2025 г.	2 489	(733)	563	(582)	3 051	(1 315)
	За 2024 г.	2 369	(237)	119	(496)	2 489	(733)
	За 2025 г.	2 369	(711)	-	(474)	2 369	(1 185)

из них исключительные права	За 2024 г.	2 369	(237)	-	(474)	2 369	(711)
-----------------------------	------------	-------	-------	---	-------	-------	-------

Изменение первоначальной стоимости связано с вводом в эксплуатацию объектов нематериальных активов.

4. Основные средства (строка 1150)

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 739	(681)	1 668	(374)	195	(529)	-	-	-	-	3 033	(1 015)
	За 2024 г.	1 376	(179)	458	(96)	8	(509)	-	-	-	-	1 739	(681)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	251	(205)	260	-	-	(56)	-	-	-	-	511	(261)
	За 2024 г.	251	(77)	-	-	-	(128)	-	-	-	-	251	(205)
Производственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	24	-	-	(2)	-	-	-	-	24	(2)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 488	(476)	1 384	(374)	195	(471)	-	-	-	-	2 498	(752)
	За 2024 г.	1 126	(102)	458	(96)	8	(381)	-	-	-	-	1 488	(476)

4.2. 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.	-	-	1 688	-	-	(1 668)	20	-
	За 2024 г.	-	-	458	-	-	(458)	-	-

5. Прочие внеоборотные и оборотные активы (строки 1190 и 1260)

В показателях строк прочих внеоборотных и оборотных активах представлено распределение расходов будущих периодов (сальдо по сч.97 «Прочие расходы будущих периодов») на долгосрочные (строка 1190) со сроком погашения после 01.01.2027 и краткосрочные активы (строка 1260) срок погашения которых ожидается до 31.12.2026г.

Структура прочих внеоборотных и оборотных активов Общества представлена в таблице:

№	РБП	Сальдо на 31.12.2025г	Строки баланса	
			Стр.1260 Краткосрочные РБП,	Стр.1190 Долгосрочные РБП,
1	РБП Консультационные и информационные услуги	134	56	78
2	РБП Программное обеспечения	1 098	1 002	96
3	РБП доработка программного обеспечения	1 669	1 196	473
4	Итого	2 901	2 254	647

6. Запасы (строка 1210)

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	527	-	674	(1 061)	-	-	X	X	140	-
	За 2024 г.	118	-	1 165	(756)	-	-	X	X	527	-
в том числе: Прочие материалы	За 2025 г.	486	-	641	(1 052)	-	-	-	-	75	-
	За 2024 г.	118	-	1 124	(756)	-	-	-	-	486	-
Запасные части	За 2025 г.	-	-	33	-	-	-	-	-	33	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Шины, агрегаты, спецоборуд.	За 2025 г.	41	-	-	(9)	-	-	-	-	32	-
	За 2024 г.	-	-	41	-	-	-	-	-	41	-

В 2025 году Обществом проведена инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой была проверена фактическая стоимость активов, числящихся на балансе.

По результатам контрольных мероприятий выявлена недостача материально-производственных запасов на общую сумму 116 тыс. руб. Выявленная недостача отражена в учете в составе прочих расходов.

Проверка обесценения товарно-материальных ценностей

Во исполнение требований ФСБУ 5/2019 «Запасы» Обществом по состоянию на 31 декабря 2025 года проведен анализ наличия признаков обесценения товарно-материальных ценностей.

В качестве одного из макроэкономических индикаторов использован Индекс потребительских цен (ИПЦ) на непродовольственные товары, публикуемый Росстатом. Применялась следующая методика: признаком возможного обесценения является снижение годового ИПЦ (декабрь к декабрю предыдущего года) на 2 и более процента, что требует расчета чистой стоимости продажи запасов.

ИПЦ на непродовольственные товары на 31.12.2024 (декабрь 2024 к декабрю 2023): 104,7%.

ИПЦ на непродовольственные товары на 31.12.2025 (декабрь 2025 к декабрю 2024): 105,8% (на основе оперативных данных Росстата).

Изменение показателя: +1,1% (рост с 104,7% до 105,8%).

Вывод: По состоянию на отчетную дату снижения индекса потребительских цен не зафиксировано (наблюдается рост на 1,1%). Установленный методикой критерий (снижение более чем на 2%) для перехода к расчету чистой стоимости продажи не достигнут.

На основании изложенного, признаки обесценения запасов по данному макроэкономическому фактору отсутствуют. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов в отчетном периоде не создавался.

7. Дебиторская задолженность (строка 1230)

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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано		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				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	26 218	-	232 240	3	(211 554)	-	-	-	-	46 908	-
	За 2024 г.	15 837	-	200 040	24	(189 683)	-	-	-	-	26 218	-
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	24 834	-	182 700	-	(161 624)	-	-	-	-	45 910	-
	За 2024 г.	14 046	-	157 104	-	(146 317)	-	-	-	-	24 834	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	63	-	4 333	-	(4 102)	-	-	-	-	294	-
	За 2024 г.	347	-	5 610	-	(5 895)	-	-	-	-	63	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	10 616	-	(10 605)	-	-	-	-	11	-
	За 2024 г.	791	-	7 642	-	(8 433)	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	114	-	5 972	1	(6 085)	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	-	-	2 988	-	(2 874)	-	-	-	-	114	-
Сальдо по ЕНС	За 2025 г.	382	-	22 549	-	(22 931)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	374	-	21 914	-	(21 907)	-	-	-	-	382	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	116	-	1 433	-	(1 208)	-	-	-	-	341	-
	За 2024 г.	129	-	1 129	-	(1 142)	-	-	-	-	116	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	34	-	(34)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	68	-	(68)	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	8	-	4 325	3	(4 226)	-	-	-	-	110	-
	За 2024 г.	-	-	2 289	24	(2 305)	-	-	-	-	8	-
Расходы будущих периодов (страхование)	За 2025 г.	702	-	278	-	(738)	-	-	-	-	242	-
	За 2024 г.	149	-	1 295	-	(742)	-	-	-	-	702	-
Итого	За 2025 г.	26 218	-	232 240	3	(211 554)	-	-	X	-	46 908	-
	За 2024 г.	15 837	-	200 040	24	(189 683)	-	-	X	-	26 218	-

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

В бухгалтерском балансе сальдо по авансам в дебиторской и кредиторской задолженности отражено без НДС.

8. Кредиторская задолженность (строка 1520)

Информация о суммах кредиторской задолженности (по видам) на каждую отчетную дату отражена в бухгалтерском балансе обособленно в составе группы статей «Кредиторская задолженность»

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г. отсутствует.

Кредиторская задолженность в части авансов полученных отражена в бухгалтерской отчетности без НДС. Структура кредиторской задолженности представлена в таблице

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		Переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	18 269	131 866	-	(118 899)	-	-	31 236
	За 2024 г.	15 863	114 535	5	(112 134)	-	-	18 269
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	8 411	27 110	-	(31 261)	-	-	4 261
	За 2024 г.	5 660	20 876	5	(18 130)	-	-	8 411
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	32 955	-	(21 830)	-	-	11 125
	За 2024 г.	-	28 713	-	(28 713)	-	-	-
Расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	5 911	64 499	-	(60 152)	-	-	10 258
	За 2024 г.	6 234	57 493	-	(57 815)	-	-	5 911
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	270	3 090	-	(3 120)	-	-	241
	За 2024 г.	124	2 775	-	(2 628)	-	-	270
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	15	2 920	-	(2 226)	-	-	710
	За 2024 г.	348	3 905	-	(4 238)	-	-	15
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	3 659	982	-	-	-	-	4 641
	За 2024 г.	3 491	168	-	-	-	-	3 659
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	2	207	-	(209)	-	-	-
	За 2024 г.	7	266	-	(271)	-	-	2
Итого	За 2025 г.	18 269	131 866	-	(118 899)	-	X	31 236
	За 2024 г.	15 863	114 535	5	(112 134)	-	X	18 269

9. Оценочные обязательства (строка 1540)

Общество признает резервы предстоящих расходов, связанные с отражением оценочных обязательств. Общество создает резервы на предстоящую оплату отпусков работникам с учетом взносов в государственные внебюджетные фонды, начисляемые на эти отпуска.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства – всего	За 2025 г.	3 422	7 363	(6 702)	(23)	4 060
Резерв на оплату отпусков по результатам инвентаризации	За 2024 г.	2 979	6 296	(5 820)	(33)	3 422

ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»

10. Выручка (строка 2110)

В 2025 году, выручка от реализации по основному виду деятельности (Разработка компьютерного и программного обеспечения, оказание услуг в области ИТ) составила 151 807 тыс. руб.

В соответствии с учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета и требованиями ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», Общество определяет отчетные сегменты исходя из своей организационной и управленческой структуры.

Вся деятельность Общества рассматривается руководством как единый операционный сегмент, так как решения о распределении ресурсов и оценке результатов принимаются в целом по Обществу, без дифференциации по отдельным направлениям бизнеса или географическим регионам. Таким образом, показатели, раскрытые в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах, полностью соответствуют показателям единственного отчетного сегмента Общества.

Направление деятельности	За январь - декабрь 2025г.	За январь - декабрь 2024г.
Выручка по основному виду деятельности Разработка компьютерного и программного обеспечения, оказание услуг в области ИТ	151 807	130 807
Итого	151 807	130 807

11. Себестоимость (строка 2120)

Себестоимость реализованных услуг составила:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	185	167
Затраты на оплату труда	106 655	95 204
Отчисления на социальные нужды	8 473	6 811
Амортизация	1 111	1 005
Прочие затраты	24 679	19 384
Итого по элементам	141 103	122 571
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	141 103	122 571

12. Управленческие расходы

Статьи общехозяйственных расходов	За 2025год.	За 2024год.
Консультационные и информационные услуги	12 287	-
Итого	12 287	-

13. Прочие доходы (строка 2340)

Структура прочих доходов

Статьи прочих доходов	За 2025год.	За 2024год.
Реализация основных средств	54	90
Реализация прочего имущества	223	24
Прочее	69	59
Итого	346	173

Доходы и расходы, связанные с выбытием основных средств, отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто, за исключением выбытия прочего имущества.

Финансовый результат от выбытия объектов основных средств определяется как разница между выручкой от реализации (ликвидационной стоимостью) и остаточной стоимостью выбывающих объектов, а также расходами, связанными с выбытием.

14. Прочие расходы (строка 2350)

Прочие расходы составили:

Статьи прочих расходов	За 2025год.	За 2024год.
Реализация основных средств	-	88
Реализация прочего имущества	223	25
Расходы на услуги банков	374	210
Прочее	351	491
Итого	948	814

Доходы и расходы, связанные с выбытием основных средств, отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто, за исключением выбытия прочего имущества.

Финансовый результат от выбытия объектов основных средств определяется как разница между выручкой от реализации (ликвидационной стоимостью) и остаточной стоимостью выбывающих объектов, а также расходами, связанными с выбытием.

15. Налог на прибыль (строка 2410)

Общество применяет пониженную ставку по налогу на прибыль, которая с 2025 года для IT-компаний составляет 5% (п. 1.15 ст. 284 НК РФ).

Поступления распределяются так: 5% — в федеральный бюджет, 0% — в региональные бюджеты.

Текущий налог на прибыль за 2025 год рассчитан в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Отложенный налог на прибыль – 12 тыс. руб. Текущий налог на прибыль составил – 534 тыс. руб.

По итогам за 2025 год ОНА начислены в размере 208 тыс. руб.,

ОНО на 31.12.2025 составили 73 тыс. руб.

Вид активов и обязательств	ОНА на 31.12.2025	ОНО на 31.12.2025
Материалы	3	4
Нематериальные активы	2	-
Основные средства	-	69
Оценочные обязательства и резервы	203	-
Убытки прошлых лет	-	-
Итого	208	73

16. Связанные стороны и характер взаимоотношений

Взаимоотношения со связанными сторонами осуществляются на договорной основе. При расчётах со связанными сторонами применялись договорные цены, такие же, как и при расчётах со сторонними обществами.

Основная сумма дебиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчётную и предыдущую дату представляет краткосрочную дебиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчётной даты. Оплата, согласно условиям договоров, может производиться денежными средствами и путём зачёта встречного однородного обязательства.

Резервов по сомнительным долгам по дебиторской задолженности связанных обществ на конец каждого отчётного периода не создавался. Отсутствует сомнительная дебиторская задолженность, нереальная к взысканию и/или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена.

Перечень связанных сторон

Наименование связанной стороны	Основание для признания связанной стороной
ООО «СИ УАТ»	Общий учредитель (участник) / Аффилированность
АО «СЕРВИС-ИНТЕГРАТОР»	Общий учредитель (участник) / Аффилированность
ООО «СЕРВИС-ИНТЕГРАТОР»	Общий учредитель (участник) / Аффилированность
Кожухоренко Роман Михайлович	Учредитель (участник) АО «СЕРВИС-ИНТЕГРАТОР»
ООО «СЕРВИС-ИНТЕГРАТОР САХАЛИН»	Общий учредитель (участник) / Аффилированность
ООО «СЕРВИС-ИНТЕГРАТОР УТ»	Общий учредитель (участник) / Аффилированность
ООО «СИ ЛОГИСТИКА»	Общий учредитель (участник) / Аффилированность

ООО «СОИР»	Общий учредитель (участник) / Аффилированность
ООО «СЕРВИС-ИНТЕГРАТОР АРКТИКА»	Общий учредитель (участник) / Аффилированность
ООО «Управляющая Компания Сервис-Интегратор»	Общий учредитель (участник) / Аффилированность

Операции со связанными сторонами за 2024–2025 гг., тыс. руб.

Связанная сторона	Оборот Дт 2025	оборот Кт 2025	оборот Дт 2024	Оборот Кт 2024
СЕРВИС-ИНТЕГРАТОР ООО	32 650	45 993	35 476	36 460
Закупка (поступление ТРУ + оплаты)	5 904	640		874
Реализация (отгрузка ТРУ + поступления)	26 746	45 353	35 476	35 586
СЕРВИС-ИНТЕГРАТОР САХАЛИН ООО	6 151	7 323	5 928	5 200
Реализация (отгрузка ТРУ + поступления)	6 151	7 323	5 928	5 200
СЕРВИС-ИНТЕГРАТОР УТ ООО	48 960	24 600	18 029	14 328
Реализация (отгрузка ТРУ + поступления)	48 960	24 600	18 029	14 328
СИ ЛОГИСТИКА ООО	8 443	16 745	22 678	14 107
Закупка (поступление ТРУ + оплаты)	263	-	-	-
Реализация (отгрузка ТРУ + поступления)	8 180	16 745	22 678	14 107
СИ УАТ ООО	84 493	77 898	75 483	74 800
Закупка (поступление ТРУ + оплаты)	490	281	-	220
Реализация (отгрузка ТРУ + поступления)	84 003	77 617	75 483	74 580
СОИР ООО	17 818	13 803	14 475	14 136
Реализация (отгрузка ТРУ + поступления)	17 818	13 803	14 475	14 136
Управляющая Компания Сервис-Интегратор ООО	24 656	24 794	25 202	29 709
Закупка (поступление ТРУ + оплаты)	15 438	16 887	15 555	16 717
Реализация (отгрузка ТРУ + поступления)	9 218	7 907	9 647	12 992
Общий итог	223 171	211 156	197 271	188 740

В дебетовые и кредитовые обороты включены как суммы по отгрузке (поступлению) товаров, работ, услуг, так и денежные расчеты (оплаты, авансы, возвраты займов) по соответствующим договорам.

Вид договора	Дебетовый оборот включает	Кредитовый оборот включает
Закупка	Поступление ТРУ + оплаты поставщику	Возвраты от поставщика, корректировки
Реализация	Отгрузка покупателю	Поступление оплаты от покупателя
Внутренний заем	Выдача займов контрагенту	Возврат займов от контрагента, поступление заемных средств

Характер операций:

Операции по закупке и реализации осуществлялись в рамках обычной хозяйственной деятельности.

Займы предоставлялись и получались на возмездной (процентной) основе в соответствии с договорами.

Все расчеты производились в денежной форме или в форме зачета встречных однородных требований.

Сальдо расчетов со связанными сторонами

Дебиторская задолженность связанных сторон в разрезе организаций по связанным сторонам

Названия строк	ДЗ на 31.12.2025	ДЗ на 31.12.2024
СЕРВИС-ИНТЕГРАТОР ООО	459	5 716
СЕРВИС-ИНТЕГРАТОР САХАЛИН ООО	617	1 789
СЕРВИС-ИНТЕГРАТОР УТ ООО	29 700	5 340
СИ ЛОГИСТИКА ООО	25	8 591
СИ УАТ ООО	8 955	2 570
СОИР ООО	4 736	721
Управляющая Компания Сервис-Интегратор ООО	1 418	107
Общий итог	45 910	24 834

Кредиторская задолженность связанных сторон в разрезе организаций по связанным сторонам

Названия строк	КЗ на 31.12.2025	КЗ на 31.12.2024
СЕРВИС-ИНТЕГРАТОР ООО	14 120	6 034
СЕРВИС-ИНТЕГРАТОР САХАЛИН ООО	41	41
СЕРВИС-ИНТЕГРАТОР УТ ООО	17	17
СИ ЛОГИСТИКА ООО	-	263
СИ УАТ ООО	11	220
Управляющая Компания Сервис-Интегратор ООО	2 610	1 162
Общий итог	16 799	7 737

Функции единоличного исполнительного органа Общества переданы ООО «УК «Сервис-Интегратор» на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ООО Сервис Цифрового Мониторинга управляющей компании от 14.03.2023.

Вознаграждение в соответствии с договором о передаче полномочий единоличного исполнительного органа за 2025 год составило 480 000,00 руб., в т.ч. НДС 80 000,00 руб. По договору в 2025 году произведена оплата 360 000,00 руб., остаток задолженности составляет 120 000,00 руб. Задолженность 120 000,00 руб. является текущей и состоит из задолженности за услуги оказанные в 4 квартале 2025г.

17. Обеспечения обязательств

В 2025 году Общество выступало в роли поручителя перед третьими лицами.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Выданные - всего	1 478 278	1 481 844	-
в том числе:			
Поручительства	1 478 278	1 481 844	-

На забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» ООО «СЕРВИС ЦМ» учитывает свои обязательства по договорам поручительства, заключенным с банками в отношении соглашений о предоставлении банковских поручений между банками и ООО «Сервис ЦМ», в пользу связанной стороны ООО «СЕРВИС-ИНТЕГРАТОР».

Сумма выданных обеспечений в виде поручительства за третье лицо (связанная сторона) в сумме 1 478 278,0 тыс. руб. тыс. рублей, превышает собственные средства (капитал), размер которых на 31 декабря 2025 года составляет 18 669 тыс. рублей.

Поручительства выданы в отношении компании, являющейся аффилированной по отношению к Обществу. Финансовое состояние данной компании является стабильным, что не вызывает сомнений в том, что они смогут самостоятельно погасить долги перед банками, если возникнут такие риски. Вероятность предъявления требований по обязательствам ничтожна. Существенные сомнения в способности Общества непрерывно продолжать свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев отсутствуют. У организации отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, все обязательства будут погашены в установленном порядке.

18. Информация, подлежащая раскрытию

Общество арендует нежилое помещение в офисном здании по договору аренды нежилых помещений.

Объект аренды: нежилое помещение, расположенное в офисном здании.

Основание использования: договор аренды нежилых помещений.

В течение отчетного 2025 года Общество не осуществляло деятельность по договору простого товарищества (совместную деятельность) и не участвовало в совместно осуществляемых операциях или совместно используемых активах.

В 2025 году договоры, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, а именно договоры мены, зачета взаимных требований или оплаты векселями, Обществом не заключались. Все расчеты производились в денежной форме.

Операции с ценными бумагами (акциями, облигациями, векселями сторонних эмитентов) в 2025 году не осуществлялись. Финансовые вложения в уставные капиталы других организаций у Общества отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и в течение отчетного периода материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу на праве собственности, в залог не передавались.

По состоянию на отчетную дату и в течение всего 2025 года Общество не участвовало в судебных разбирательствах ни в качестве истца, ни в качестве ответчика. Условные обязательства, связанные с судебными спорами, у Общества отсутствуют.

Динамика чистых активов:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Стоимость чистых активов (тыс.руб.)	18 669	9 085	1 344
Уставный капитал (тыс.руб.)	100	100	100

19. События после отчетной даты

События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на оценку финансового состояния или результаты деятельности Общества за 2025 год, отсутствуют. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 не производилась.

20. Оценка непрерывности деятельности (Применимость допущения непрерывности деятельности)

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности (принцип «действующего предприятия»). В процессе анализа финансово-хозяйственной деятельности Общества признаков, указывающих на невозможность продолжения деятельности в обозримом будущем (в частности, угрозы банкротства, ликвидации или существенного сокращения объемов производства/услуг), не выявлено.

Руководство ООО «Сервис ЦМ» подтверждает наличие финансовых и административных ресурсов для продолжения деятельности и планирует наращивание масштабов деятельности в 2026 году.

21. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В соответствии с п. 44 ФСБУ 4/2023 и в целях обеспечения заинтересованных пользователей полной информацией о деятельности Общества, ниже раскрыта информация о наиболее значимых рисках и способах управления ими.

Финансовые риски

- Кредитный риск. Общество подвержено кредитному риску в части возможного неисполнения обязательств заказчиками услуг. Величина данного риска оценивается как незначительная. Просроченная дебиторская задолженность на отчетную дату отсутствует. Управление риском осуществляется посредством анализа платежеспособности контрагентов и авансирования работ.
- Риск ликвидности. Риск несбалансированной ликвидности (невозможности быстро погасить обязательства) контролируется путем планирования платежного календаря. Все обязательства Общества являются краткосрочными, их структура и сроки погашения соответствуют структуре и срокам поступления денежных средств от текущей деятельности. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.
- Валютный и процентный риски. В связи с отсутствием у Общества активов, обязательств и операций в иностранной валюте, а также долговых финансовых вложений, данные виды рисков не оказывают влияния на финансовое положение организации и не оцениваются в отчетном периоде.

Отраслевые и правовые риски

- Кадровый риск (риск потери ключевого персонала). Учитывая специфику деятельности в сфере информационных технологий, кадровый риск признается одним из ключевых. Высокая конкуренция за квалифицированных разработчиков создает риск увеличения расходов на оплату труда и снижения темпов разработки в случае ухода ключевых сотрудников. Для минимизации риска Общество проводит политику рыночного уровня оплаты труда, обеспечивает возможности профессионального развития и поддерживает благоприятный микроклимат в коллективе.
- Правовой риск. Риск возникновения убытков из-за изменения законодательства (в сфере ИТ, защиты персональных данных, интеллектуальной собственности) или налогового законодательства. Общество минимизирует данный риск путем мониторинга изменений нормативно-правовой базы и привлечения квалифицированных консультантов для экспертизы договоров и внутренней документации.

По сравнению с предыдущим отчетным годом существенного изменения структуры и уровня рисков не произошло. Валютные риски по-прежнему отсутствуют. Общество продолжает реализовывать меры по снижению всех обозначенных рисков.

Генеральный директор
управляющей организации
ООО «УК «Сервис-Интегратор»
«26» марта 2026г.
М.П.

Гулин Д.В.