

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

Общество с ограниченной ответственностью "Цифровая синергия -
Разработка" (ООО "ЦС Разработка")
ИНН 9713023582 , КПП 771301001, ОГРН 1257700056900
Адрес: 127434, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ
Тимирязевский, ш Дмитровское, д. 9А, стр. 1

1. Общая информация об организации

ООО «ЦС Разработка» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация создана и зарегистрирована 10.02.2025г., период составления бухгалтерской отчетности 10.02.2025 - 31.12.2025.

1. Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". Организация признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тимирязевский, ш Дмитровское, д. 9А, стр. 1

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

5. Нематериальные активы (НМА)

Объектами нематериальных активов считаются активы, удовлетворяющие условиям п.4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"

Амортизация НМА начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Пояснения по НМА представлены в приложении 1: Пояснения 3 к балансу и ОФР «Нематериальные активы».

6. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Пояснения по Основным средствам представлены в приложении 2: Пояснения 4 к балансу и ОФР «Основные средства».

7. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

НЗП принимаются к учету по фактическим затратам, прямо относящимся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямым затратам) и затратам, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенным затратам).

Списание НЗП происходит в момент реализации готовой продукции или при выбытии в иных случаях, отличных от продажи, суммы НЗП включаются в состав прямых расходов соответствующего отчетного периода.

Пояснения по Запасам представлены в приложении 3: Пояснения 6 к балансу и ОФР «Запасы» по ФСБУ 5/2019.

8. Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов по любой дебиторской задолженности (задолженности покупателей, поставщиков по выданным авансам, прочих дебиторов), признаваемой сомнительной в соответствии с ПБУ 21/2008.

Сомнительным долгом признается любая задолженность, которая возникла по расчетам за товары, работы, услуги, если она не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Резерв по сомнительным долгам формируется ежегодно на 31 декабря отчетного года.

Если задолженность является нереальной к взысканию, то задолженность списывается в состав прочих расходов в размере 100 % независимо от сроков погашения.

По состоянию на 31.12.2025г вся дебиторская задолженность является текущей, резервы не создаются.

Пояснения по Дебиторской задолженности представлены в приложении 4: Пояснения 7 к балансу и ОФР «Дебиторская задолженность».

9. Обязательства

Организация ведет учет обязательств в зависимости от срока: краткосрочные обязательства имеют срок исполнения менее одного года, а долгосрочные – более одного года.

Кредиторская задолженность за авансы, полученные от заказчиков, отражена за вычетом сумм НДС.

Пояснения по Обязательствам представлены в приложении 5: Пояснения 8 к балансу «Обязательства».

10. Расходы.

Учет расходов Организации ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Перечень статей затрат установлен организацией самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 обеспечена их группировка по следующим элементам: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты.

Пояснения по Расходам представлены в приложении 6: Пояснения 10 к балансу и ОФР «Расходы по обычным видам деятельности».

11. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— финансовые вложения;

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

12. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 2 000 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является ООО «ЦС», доля участия - 100 процентов.

13. Органы управления

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Столяров Игорь Викторович

14. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор ООО «ЦС Разработка»



Столяров И.В.

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

[illegible]

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе:			
Другие НМА	167		
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущества ограниченных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего			
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего			

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение	
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 10.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	230	(7)	(223)	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:									
Другие НМА	За 10.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	230	(7)	(223)	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 10.02.2025 - декабрь 2025 г.								
	За 2024 г.								
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 10.02.2025 - декабрь 2025 г.								
	За 2024 г.								

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 10.02.2025 - декабрь 2025 г.					
	За 2024 г.					
	За 10.02.2025 - декабрь 2025 г.					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 10.02.2025 - декабрь 2025 г.					
	За 2024 г.					

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 10.02.2025 - декабрь 2025 г. За 2024 г.	-	-	155	-	(14)	-	-	-	-	155	(14)
в том числе:												
Офисное оборудование	За 10.02.2025 - декабрь 2025 г. За 2024 г.	-	-	155	-	(14)	-	-	-	-	155	(14)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 10.02.2025 - декабрь 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	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 10.02.2025 - декабрь 2025 г. За 2024 г.	-	-	3 867	(3 360)	164	(248)	-	-	-	507	(84)
в том числе:												
Другие виды основных средств	За 10.02.2025 - декабрь 2025 г. За 2024 г.	-	-	3 867	(3 360)	164	(248)	-	-	-	507	(84)

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	564	-	-
в том числе:			
Офисное оборудование	141	-	-
Другие виды основных средств	422	-	-
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 имущества организаций, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	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 10.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	(1 305)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Офисное оборудование	За 10.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	(155)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 10.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	(1 149)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 10.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 10.02.2025 - декабрь 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 10.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 10.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 10.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 10.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 10.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

6.1. 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	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 10.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	22 712	(22 418)	-	-	-	X	X	294	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 10.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	48	(48)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 10.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	22 665	(22 371)	-	-	-	-	-	294	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества и ограничений прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 10.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 10.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	8 871	-	-	-	-	-	8 871	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 10.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	67	-	-	-	-	-	67	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 10.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 10.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	8 792	-	-	-	-	-	8 792	-	
Расчеты по ЕНС	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 10.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расходы будущих периодов	За 10.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	13	-	-	-	-	-	13	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 10.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	8 871	-	-	-	-	X	8 871	-	
Итого	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 10.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	8 871	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	

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		по условиям договора		по условиям договора	
	балансовая стоимость	балансовая стоимость	балансовая стоимость	балансовая стоимость	балансовая стоимость	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками						

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 10.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	368	-	-	-	-	368
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты по аренде	За 10.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	368	-	-	-	-	368
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 10.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	14 662	-	-	-	-	14 662
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 10.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	12 622	-	-	-	-	12 622
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 10.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	417	-	-	-	-	417
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 10.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	79	-	-	-	-	79
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 10.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	1 545	-	-	-	-	1 545
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 10.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	15 030	-	-	-	X	15 030
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	X	-

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			
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками			

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 10.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	808	-	-	808
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	в том числе:					
На премию текущего года	За 10.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	407	-	-	407
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	Резерв ежегодных отпусков	-	401	-	-	401
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 10.02.2025 - декабрь 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	48	-
Затраты на оплату труда	8 482	-
Отчисления на социальные нужды	1 585	-
Амортизация	318	-
Прочие затраты	20 732	-
Итого по элементам	31 165	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(294)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	30 871	-