

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год ООО «Смарт Цифровые Решения»»

Предоставленные пояснения подготовлены в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, Федеральном законом от 06.12.2011 № 402-Ф «О бухгалтерском учете» и являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Смарт Цифровые Решения» (далее- Общество) за 2025 год (К1).

1. Общие сведения.

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Смарт Цифровые Решения».

Сокращенное наименование: ООО «СЦР».

Дата регистрации юридического лица в ЕГРЮЛ 27.12.2021, ОГРН 1217700641146.

Общество зарегистрировано в ИФНС № 27 г. Москвы, ИНН 9728053847, КПП 772701001.

Юридический адрес: 117041, г. Москва, ул. Академика Понтрягина, д. 21, к.1, помещ.2/1;

Фактический адрес: 105064, г. Москва, ул. Старая Басманная, д. 7, стр. 2, помещение 1/1.

Общество не имеет обособленных подразделений, дочерних и зависимых обществ.

Общество применяет основную систему налогообложения.

2. Управление организацией.

Руководство деятельностью Общества в отчетный период 2025 года по дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществлял генеральный директор Барбасов Дмитрий Николаевич, гражданин Российской Федерации.

Период полномочий утвержден Протоколом общего собрания участников № 1 от 22.11.2021 на период 5 (пять) лет с даты регистрации Общества, с 27.12.2021 по 26.12.2026.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 112 500 (Сто двенадцать тысяч пятьсот) рублей 00 копеек, оплачен полностью.

Структура уставного капитала:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма, руб.	Доля, %	Сумма, руб.	Доля, %
1.	Троя Виталий Михайлович	45 000,00	40	45 000,00	40
2.	Барбасов Дмитрий Николаевич	45 000,00	40	45 000,00	40
3.	Лебедева Кристина Сергеевна	5 625,00	5	5 625,00	5
4.	Усенко Виталий Владимирович	5 625,00	5	5 625,00	5
5.	Егорцев Денис Николаевич	5 625,00	5	5 625,00	5
6.	Лунцев Николай Владимирович	5 625,00	5	5 625,00	5
Итого:		112 500,00	100	112 500,00	100

Ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности несет главный бухгалтер Шаймухаметова Татьяна Ивановна, назначена на должность приказом генерального директора № 15 от 25.04.2022.

3. Цель и основные виды деятельности Общества.

Целью деятельности Общества является осуществление исследовательской деятельности, разработки программного обеспечения и коммерциализация их результатов.

Общество осуществляет деятельность в области разработки компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01) и прочую, связанную с использованием вычислительной техники и информационных технологий (ОКВЭД 62.09).

4. Основные показатели Общества за 2025 год.

4.1. Финансовые результаты деятельности:

Выручка в 2025 году составила 2 496 тыс. руб., без учета НДС;
Выручка в 2024 году составила 17 538 тыс. руб., без учета НДС;
Расходы по обычным видам деятельности 9 640 тыс. руб. в 2025 г;
Расходы по обычным видам деятельности 28 667 тыс. руб. в 2024 г.
Результатом деятельности является убыток, подлежащий покрытию: 16 562 тыс. руб. в 2025 г., 16 088 тыс. руб. в 2024 г.

4.2. Численность и заработная плата.

Среднесписочная численность компании в 2024 и 2025 годах составила 13 человек соответственно. Заработная плата состоит из должностных окладов, утвержденных штатным расписанием. В течение отчетного года задолженность работникам по выплате заработной платы и социальных выплат не допускалась.

Фонд оплаты труда за 2025 год составил 26 611 тыс. руб., страховые взносы- 2 075 тыс. руб.

Выплаты премий не проводилось.

5. Методика подготовки бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

В 2025 году бухгалтерский учет велся в программе «1С:Предприятие.Бухгалтерия КОРП», версия 3.0.

Учет заработной платы велся в отдельном блоке программы 1С: «Зарплата и управление персоналом» версия 8.3.

Формы бухгалтерских регистров соответствуют типовым формам используемой программы.

Учетная политика утверждена приказом генерального директора Общества, соответствует требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденному приказом Минфина Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н.

Изменения в Учетную политику на 2025 г не вносились.

В составе учетной политики утверждены рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности, методы оценки активов и обязательств.

Исправление существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за год, проводится без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п.п. 9, 14 ПБУ 22/2010)

Отражение в бухгалтерской отчетности последствий изменения Учетной политики проводится перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

6. Учет основных средств

Первоначальная стоимость основных средств погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования, согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной нулю если Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 000 (Сорок тысяч) рублей.

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. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не проводилась.

(Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)

Аналитический учет основных средств осуществлялся в разрезе инвентарных единиц.

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

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Общество не создает резерва на ремонт ОС, расходы на ремонт основных средств включаются в состав расходов по обычным видам деятельности отчетного периода.

Общество не проверяет ОС, капитальные вложения на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020, пп. «а» п. 4 ФСБУ 26/2020)

По данным Общества основные средства и вложения во внеоборотные активы составили (строка 1150 бухгалтерского баланса):

(тыс. руб.)

Дата	Остаточная стоимость ОС
01.01.2025	700
31.12.2025	615

7. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170 баланса) составили:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Сальдо на начало 2025 года	Сальдо на конец 2025 года
Нематериальные активы	3 567	32 965
Вложения в нематериальные активы	25 659	3 230
Расходы будущих периодов	6	3
Всего:	29 232	36 198

Результатом интеллектуальной деятельности программистов Общества является создание программных продуктов (далее ПО). На бухгалтерском учете состоят нематериальные активы, созданные накоплением прямых расходов через вложения в нематериальные активы, с формированием стоимости после завершения вложений и готовности ПО к регистрации:

1. Система Поддержки Принятия Решений с функциями предиктивного анализа Sdisol PAD (СППР Sdisol PAD), балансовая стоимость на конец 2025 года 2 457 тыс. рублей.

Система Поддержки Принятия Решений с функциями предиктивного анализа Sdisol PAD - кроссплатформенный программный комплекс непрерывной обработки и интерпретации гетерогенных данных технологического процесса предприятия с использованием технологии обработки больших данных (BigData), позволяющий повысить уровень безопасности эксплуатации опасного производственного объекта.

Программный продукт прошел регистрацию в реестре Федеральной службы по интеллектуальной собственности, получено Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2022666244 от 29.08.2022. Включена в реестр российского Программного обеспечения Минцифры РФ, реестровая запись 18313 от 12.07.2023.

2. Система Усовершенствованного Управления Технологическим Процессом с функциями предиктивного анализа Sdisol APC (СУУТП Sdisol APC), балансовая стоимость на конец 2025 года 30 493 тыс. рублей.

Система Усовершенствованного Управления Технологическим Процессом с функциями предиктивного анализа Sdisol APC - программа предназначена для оптимизации сложных промышленных технологических процессов. Программа обеспечивает интеграцию с промышленными информационными системами, сбор и анализ данных в реальном времени. Программа реализует алгоритмы многомерного предиктивного управления и математического моделирования, позволяя повышать стабильность и эффективность технологического процесса за счёт непрерывной коррекции управляющих заданий АСУ ТП с учетом адаптации к изменяющимся условиям. Решение ориентировано на применение в нефтегазовом секторе, химической, металлургической и других отраслях промышленности с непрерывными и дискретными производственными циклами.

Программный продукт прошел регистрацию в Федеральной службе по интеллектуальной собственности, получено Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2025690550 от 10.11.2025. Проводится подготовка для включения в реестр российского ПО Минцифры РФ.

Балансовая стоимость товарного знака Сдисол (Sdisol) на конец отчетного 2025 года составил 15 тыс. рублей.

Итого балансовая стоимость нематериальных активов составила на 31.12.2024 3 567 тыс. рублей, на 31.12.2025 32 965 тыс. рублей.

Вложения в нематериальные активы формируют стоимость нематериального актива по мере готовности ПО.

8. Учет запасов

Приобретенные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов, согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

Состав запасов по данным бухгалтерской отчетности Общества на 31.12.2025 приведена в

таблице (строка 1210 бухгалтерского баланса):

(тыс. руб.)

Наименование запаса	Сальдо на начало 2025 года	Сальдо на конец 2025 года
Сырье и материалы	77	77
Товары	1264	2 554
Незавершенное производство	4802	17 667
Всего:	6 143	20 298

Инвентаризация запасов проведена перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с положениями Учетной политики.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 баланса).

(тыс. руб.)

Наименование	Сальдо на начало 2025 года	Сальдо на конец 2025 года
Денежные средства	58	28
Денежные эквиваленты	-	-
Всего:	58	28

Размещение денежных средств на депозитных счетах на краткосрочные периоды до 3 (трех) месяцев не проводится.

10. Финансовые и другие оборотные активы.

Дебиторская и кредиторская задолженность, отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Информация о дебиторской задолженности на 31.12.2025 приведена в таблице (строка 1240 баланса):

(тыс. руб.)

Наименование задолженности	Сальдо на начало 2025 года	Сальдо на конец 2025 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	82	76
НДС по приобретенным ценностям	10	268
Расчеты с покупателями и заказчиками		-
Расчеты по налогам и сборам	168	10
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	6	6
Расчеты с подотчетными лицами		-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	58	17
Прочие оборотные активы	1	
Всего:	325	377

11. Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».

В составе долгосрочных обязательств по данным бухгалтерской отчетности Общества отражена задолженность по кредитам банка (ПАО Сбербанк), полученным на пополнение оборотных средств. На начало года 4 771 тыс. руб., на конец года 4 400 тыс. руб. Задолженности по процентам нет.

Кроме того, привлечены долгосрочные заемные средства для увеличения оборотного капитала Общества. Сумма на начало года составила 28 150 тыс. руб., задолженность по процентам 7 163 тыс. руб., сумма на конец года 59 145 тыс. руб., задолженность по процентам 15 541 тыс. руб.

Задолженность по долгосрочным заемным средствам (кредитам и займам) отражена в строке 1410 баланса, задолженность по процентам в строке 1510 (краткосрочные заемные средства).

Суммы процентов, причитающихся к уплате за пользование кредитом и займами, начислены в полном объеме и составили: 2024 год-4997 тыс. руб., 2025 год- 9450 тыс. руб.

Наименование задолженности	Сальдо на начало 2025 года	Сальдо на конец 2025 года
Краткосрочная кредиторская задолженность:	8 228	6 845
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 685	6 685
Расчеты по налогам и сборам	1369	15
Расчеты по соц. страхованию и обеспечению	160	145

12. Капитал.

По итогам деятельности Общества в 2025 году сумма убытка, подлежащего покрытию составила 28 537 тыс. рублей.

Убыток за 2025 год 16 570 тыс. руб., убыток за 2024 год 16 088 тыс.руб.

(тыс. руб.)

№ п/п	Финансовый результат	2024 год	2025 год
1	Прибыль(+)/Убыток(-) на начало года	4122	(11 967)
2	Убыток за отчетный год	(16 088)	(16 562)
3	Убыток на конец отчетного периода	(11 967)	(28 528)

Прочие доходы (проценты к получению) составили 57 тыс. руб.; прочие расходы 25 тыс. руб., из них расходы на услуги банков 6 тыс.руб. и прочие, не уменьшающие налогооблагаемую базу по НП- 19 тыс.руб.

Уставный капитал 113 тыс. рублей на начало и конец отчетного года.

Итого общая сумма по строке 1300 баланса Капитал составила на начало года 11 854 тыс. рублей, на конец года 28 416 тыс. руб.

13. Бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

(Основание Закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».)

Валюта баланса по состоянию на 31.12.2025 утверждена в размере 57 515 тыс. рублей.

Общество предоставляет внешним пользователям информацию о финансовом положении компании, финансовом результате деятельности и движении денежных средств за отчетный год, применяя упрощенную форму бухгалтерского баланса, где приводятся итоговые показатели по группам.

Для предоставления информации о финансовом состоянии компании в течение отчетного года, ежеквартально составляется промежуточная отчетность в составе баланса и отчета о финансовых результатах.

14. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим, возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество занимается разработкой программного обеспечения для промышленных предприятий, данный вид деятельности имеет эффект явно выраженного отложенного результата деятельности, затраты на создание ПО, в виде оплаты труда программистов, общество несет с самого начала своей деятельности, при этом реализация разработанных программ происходит только после успешных промышленных испытаний на промышленных объектах Заказчиков.

На временный характер убытков указывает тот факт, что на текущий момент Общество является исполнителем по нескольким договорам, реализация которых постоянно сдвигается заказчиками на неопределенный срок.

Руководство Общества будет принимать все возможные меры по дальнейшему развитию компании и выходу из убыточного состояния.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Д.Н. Барбасов

Т.И. Шаймухаметова