

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**ООО «Интернейшнл АйТи Дистрибьюшн» за 2025 г.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Интернейшнл АйТи Дистрибьюшн» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показаны в круглых скобках.

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

**Полное наименование Общества:** Общество с ограниченной ответственностью «Интернейшнл АйТи Дистрибьюшн»

**Сокращенное наименование Общества:** ООО «АЙТИДИ»

**Адрес места нахождения Общества:** 115114, Москва г, Дербеневская ул, дом № 15Б, этаж 2, комн 205

С 20 февраля 2023 года: 115114, МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ДАНИЛОВСКИЙ, ДЕРБЕНЕВСКАЯ УЛ., Д. 15Б, ПОМЕЩ. 2/1

**ОГРН:** 1167746905655

**ИНН:** 7725333433

**Уставный капитал Общества, вид и количество акций:** 10 тыс.руб.

**Сведения об участниках Общества по состоянию на конец отчетного года:**

Наименование	Размер доли в уставном капитале
ООО «АЙТИДИ ГРУП»	100%

**Генеральный директор Общества:** до 25 декабря 2025 года Федоров Антон Игоревич, с 26 декабря 2025 года Саксаганский Александр Олегович

**Главный бухгалтер Общества:** Ганиева Зульфия Хайдаровна

**Аудитор Общества:** ООО «ЭЛКОД-АУДИТ».

**Среднесписочная численность работающих в Обществе:** 40 чел.

**Основные виды деятельности Общества в 2025 году:** купля-продажа ПО и сертификатов на техподдержку ПО, работы по адаптации и внедрению ПО.

**2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации**

***Основа составления***

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

#### ***Учёт и оценка нематериальных активов***

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Все группы НМА амортизируются линейным способом.

#### ***Учёт и оценка основных средств***

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. за единицу.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

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

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

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

#### ***Запасы***

При отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, ином выбытии, их оценка производится по стоимости каждой единицы.

Резерв под обесценение материалов, товаров, готовой продукции создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных запасов.

Резерв под обесценение запасов не создавался.

#### ***Финансовые вложения***

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Депозитные сертификаты при составлении отчетности рассматриваются как депозитные вклады.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

#### ***Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков***

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся открытые в кредитных организациях депозиты, выдаваемые по требованию, и /или со сроком погашения 3 месяца и менее, предоставленные сторонним лицам займы, возврат которых предусмотрен по первому требованию Общества, высоколиквидные векселя Сбербанка РФ.

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражены в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников».

В отчете о движении денежных средств представлены свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (Общество выступает в качестве комиссионера);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений, отличающихся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютнообменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «прочие поступления» и «прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

#### ***Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы***

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска всех работников по состоянию на отчетную дату и среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом страховых взносов). Резерв в части расходов по обязательным платежам по страховым взносам по работникам, по которым можно предположить, что их совокупный доход превысит предельную базу для начисления соответствующих платежей начисляется в уменьшенном размере в соответствии со шкалой регрессии страховых взносов.

#### ***Доходы***

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации товаров, работ, услуг, указанных в разделе 1 настоящих Пояснений. Все остальные доходы считаются прочими.

Выручка от продажи продукции, товаров и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции, товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом НДС и скидок, предоставленных покупателям.

#### ***Расходы***

Себестоимость продаж включает расходы, расходы на приобретение товаров, относящиеся к проданным товарам, и расходы, связанные с оказанием услуг, и не включает управленческие расходы.

Управленческие расходы, расходы на продажу (коммерческие расходы) списываются в полном размере ежемесячно на счет «Продажи».

В составе коммерческих расходов отражены расходы, оплата труда и социальные отчисления работников участка погрузки, расходы на рекламу, организацию выставок и конференций.

#### ***Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте***

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на дату составления годовой бухгалтерской отчетности (в руб.):

Валюта	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
евро	92,0938	106,1028	99,1919

### ***Расчеты по налогу на прибыль***

Способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

В 2025 году применялась ставка налога на прибыль в размере 25%, в 2024 году – 20%.

### ***Изменения учетной политики***

В учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность», ФСБУ 25/2023 «Инвентаризация».

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, поэтому сравнительные данные за 2023 и 2024 гг. не корректировались.

## **3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### ***3.1. Основные средства и капитальные вложения***

Наличие и движение видов основных средств и капитальных вложений отражено в табличных Пояснениях 4.1-4.6 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

<b>Группа основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования (число лет)</b>
Сооружения и передаточные устройства	1
Машины и оборудование	3

На 31 декабря 2025 г. проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств: существенных изменений условий использования объектов основных средств не выявлено, необходимость в изменении элементов амортизации отсутствует.

### ***3.2. Финансовые вложения***

Информация о наличии, движении, корректировках оценки долгосрочных финансовых вложений отражена в Пояснениях 5.1, 5.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2025 г. не выявлено признаков обесценения финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений в 2023-2025 гг. не создавался.

### ***3.2. Запасы***

Информация о наличии и движении запасов отражена в табличных Пояснениях 6.1, 6.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2025 г. не выявлено признаков обесценения запасов. Резервы под снижение стоимости запасов не создавались.

Величина авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составила 30 356 тыс. руб. на отчетную дату (\_0\_ тыс. руб. на 31.12.2024, \_\_0\_\_ тыс. руб. на 31.12.2023).

### ***3.3. Дебиторская задолженность***

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в табличных Пояснениях 7.1, 7.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2025 резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался, так как нет сомнительной задолженности

Состав прочей дебиторской задолженности представлен в таблице:

Вид задолженности	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
% по займу выданному	309	443	143
Расчеты с подотчетниками	44	-	57
Беспроцентные займы выданные	7500	-	-
Услуги адвокатов	-	-	1 200
ДМС	529	-	-
Оплачен налог за 3-е лицо	-	-	70
<b>Итого</b>	<b>8 382</b>	<b>443</b>	<b>1 470</b>

### 3.4. Прочие оборотные активы

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, отражены в бухгалтерском балансе по строке 1260

Состав прочих внеоборотных активов Общества представлен в таблице:

Прочие внеоборотные активы	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Краткосрочные права пользования программами	8 533	16	959
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>8 533</b>	<b>16</b>	<b>959</b>

### 3.5. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал составляет 10 тыс. руб. (на 31.12.24 и на 31.12.23 тот же) и является полностью оплаченным всеми участниками.

В 2025 году решением от 19.03.2025 №1 начислены и выплачены дивиденды в сумме 80 000 тыс.руб. В 2024 году решением от 05.04.2024 №1 начислены и выплачены дивиденды в сумме 153 000 тыс.руб.; решением от 23.12.2024 №2 начислены и выплачены дивиденды в сумме 72 000 тыс.руб.; решением от 28.12.2024 №3 начислены и выплачены дивиденды в сумме 35 500 тыс.руб.

Стоимость чистых активов Общества представлена в таблице:

Показатель	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Активы (раздел I и II)	1 605 175	1 093 702	549 718
Обязательства (разделы IV и V)	1 187 235	899 649	366 185
Доходы будущих периодов	-	-	-
Стоимость чистых активов	417 940	194 054	183 533

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года. Неопределенность, связанная с мировыми торговыми ограничениями, сохраняется и способствует высокой волатильности ключевых макроэкономических показателей.

2025 год стал периодом последовательного, но осторожного смягчения денежно-кредитной политики. Ключевая ставка Банка России снизилась на 5 процентных пунктов, с 21% до 16%. Рубль по итогам 2025 года показал заметное укрепление сразу к нескольким ключевым валютам. К доллару США российская валюта выросла более чем на 23%, к евро – на 13%, к китайскому юаню – почти на 17%. Несмотря на частичную адаптацию ряда отраслей к действующим ограничениям и постепенное снижение ключевой ставки ЦБ РФ, сохраняются риски для финансовой стабильности.

Данная экономическая среда может оказывать влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. На текущий момент Общество продолжает работать в стандартном режиме. Основные закупки материалов, услуг осуществляются на внутреннем рынке, влияние геополитической ситуации минимально. Тем не менее, будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от

фактических результатов. Однако руководство уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

### 3.6. Отложенные налоги

Информация о формировании отложенного налога, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, приведена в таблицах:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств						
<b>09 (ОНА)</b>						
Оценочные обязательства и резервы	1 206	-	324	-	1 530	-
Расходы будущих периодов	259	-	89	-	348	-
Арендные обязательства	4 946	-	6 521	4 946	6 521	-
Основные средства			1		1	
<b>Итого</b>	<b>6 411</b>	<b>-</b>	<b>19 658</b>	<b>17 669</b>	<b>8 400</b>	<b>-</b>

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств						
<b>77 (ОНО)</b>						
Доходы будущих периодов	-	378	-	230	-	608
Кредиторская задолженность	-	712	712	899	-	899
Основные средства	-	4 326	4 307	5 741	-	5 759
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>5 416</b>	<b>5 019</b>	<b>6 870</b>	<b>-</b>	<b>7 266</b>

Признание ОНА в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете и оценочного обязательства по отпускам, по расходам будущих периодов и по арендным обязательствам (ППА).

Признание ОНО в отчетном периоде связано:

- с превышением сумм амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль, над суммами амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль, кредиторская задолженность (разница процентов ППА предполагаемых и начисленных), по основным средствам (ППА).

### 3.7. Обязательства

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в табличных Пояснениях 8.1, 8.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество является арендатором по договору аренды: в 2025 году арендовало офисное помещение – 80,6 кв.м. по адресу: 115114, МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ДАНИЛОВСКИЙ, ДЕРБЕНЕВСКАЯ УЛ., Д. 15Б, ПОМЕЩ. 2/1. Новый договор с 01 августа 2025 года.

Дополнительно арендовано с 1.11.2023 на 11 мес помещение 222 кв.м. по адресу 123557, г. Москва, Большой Тишинский переулок, д. 19, стр. 3. Договор продлен с 01.10.2024 года. Новый договор с 01.09.2025

Процентная ставка при дисконтировании определена прямым путем применена ставка по банковским кредитам, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами:

Группа права пользования активами	Сроки полезного использования (число месяцев)
Офисные здания и помещения	11-36

Информация о наличии и движении права пользования активами отражена в табличном Пояснении 4.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация по оценочным обязательствам приведена в табличном Пояснении 8.3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

К оценочным обязательствам отнесены:

резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам,

### 3.8. Доходы по обычным видам деятельности.

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности Общества за 2025 год представлена в таблице:

Виды доходов по обычным видам деятельности	2025	2024
Продажа покупных лицензий и техподдержки	1 991 806	2 345 828
Работы и услуги по техподдержке, модернизации и внедрению ПО	55 207	22 012
<b>Итого</b>	<b>2 047 013</b>	<b>2 367 840</b>

### 3.9. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности за 2025 год по статьям затрат представлена в таблице:

Виды расходов по обычным видам деятельности	2025	2024
Себестоимость проданных товаров	1 486 308	1 796 752
Расходы по оплате труда	142 099	125 964
Отчисления на соц нужды	29 492	20 590
Амортизация	9 523	9 470
Аренда помещения	30 590	10 373
Прочие	51 897	62 409
<b>Итого</b>	<b>1 749 909</b>	<b>2 025 558</b>

Выручка по договорам, предусматривающим предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, отражена в сумме за вычетом скидки.

Обществом не заключались договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами.

### 3.10. Проценты

Расшифровка процентов к получению и к уплате представлена в таблице:

Наименование	2025	2024
<b>Проценты к получению, в том числе:</b>	<b>15 118</b>	<b>8 779</b>
Проценты по займам выданным сотрудникам	912	1 354
Проценты по займам процентным выданным контрагентам	670	
Проценты по депозитам овернайт	13 536	7 425
<b>Проценты к уплате, в том числе:</b>	<b>2 787</b>	<b>3 310</b>
Проценты по обязательствам по аренде	2 195	1 907
Проценты по банковским кредитам	592	1 403

### 3.11. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2025 год представлена в таблице:

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы/ прочие расходы	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы от посреднических, консультационных и пр. услуг	117 193	-	330	-
Доходы (расходы) от организации и проведения маркетинговых мероприятий	10 677	6 014	9 677	21 013

Оценочные обязательства по оплате труда		9 818	8 959	
Неиспользованные услуги адвоката	-	3 500	-	2 100
Безвозмездная передача (сувениры, подарки)		3 238		
Курсовые разницы	-	2 337		64
Расходы на офис (продукты, хозтовары)		895		
Корпоратив		812		
РКО	-	381	-	1 890
Изменение стоимости аренды	376		838	-
Прочие	112	351	2 081	396
Списание деб/кред задолженности		240		
<b>Итого прочие доходы/расходы</b>	<b>128 358</b>	<b>27 586</b>	<b>21 885</b>	<b>25 463</b>

Следующие виды прочих доходов отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам:

- положительные/отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах.

### 3.12. Расчеты по налогу на прибыль.

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025, 2024 годы и показатели прибыли до налогообложения представлены следующим образом:

Наименование показателя	Код строки	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	410 208	344 173
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25	20
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	[3]= [1]* [2]	102 552	68 835
Постоянный налоговый доход (расход)	[4]	0	0
Отложенный налог на прибыль	[5]	(139)	186
Текущий налог на прибыль	[6]= [3]+ [4]+ [5]	106 460	72 963
Расход (доход) по налогу на прибыль	[7]= [5]+ [6]	106 322	73 153

### 3.13. Налоги

За 2025 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составила 36 506 тыс. руб. (за 2024 год 25 338 тыс. руб.).

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2025 год составила 425 841 тыс. руб. (за 2024 год 364 837 тыс. руб.), текущий налог на прибыль начислен в размере 106 460 тыс. руб. (за 2024 год 72 967 тыс. руб., за 2023 год 44 768 тыс. руб.).

### 3.14. Отчет о движении денежных средств.

Существенных сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом, нет. Средства в аккредитивах, в пользу организации не открывались.

Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств, отражающих прочие поступления и прочие платежи денежных потоков, представлена в таблице:

Наименование показателя	2025	2024
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119):		
Проценты полученные на остаток на счете	13 377	2 003
Возврат от поставщиков	3 846	10 696
Возврат подотчетных сумм	13	224
Неустойка по договору	25	88
НДС начисленный – НДС к возмещению	18 294	38 423
<b>Итого прочие поступления по текущей деятельности</b>	<b>35 555</b>	<b>51 434</b>

Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129):		
Возврат покупателям	1 448	300
рко	380	1 921
Покупка валюты		594
<b>Итого прочие платежи по текущей деятельности</b>	<b>1 828</b>	<b>2 815</b>
Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329):		
Арендные платежи в части погашения основной суммы обязательства по аренде	8 147	1 568
<b>Итого прочие платежи по финансовой деятельности</b>	<b>8 147</b>	<b>1 568</b>

### 3.15. Информация о событиях после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

## 4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

### 4.1. Связанные стороны (в т.ч. бенефициарный владелец)

Для целей настоящей годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» по состоянию на 31 декабря 2025 г. были выделены следующие связанные стороны:

Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной
ООО «АЙТИДИ ГРУП»	Единственный участник – 100%
Федоров Антон Игоревич Саксаганский Александр Олегович	на организацию оказывается значительное влияние лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа
ООО «АЙТИДИ ЭКСПЕРТ»	ООО «АЙТИДИ ГРУП» является 100% владельцем
ООО «ПАЙНАП»	ООО «АЙТИДИ ГРУП» является 100% владельцем

Конечными бенефициарными владельцами Общества являются: Федоров Антон Игоревич имеет 33,4% доли в ООО «АЙТИДИ ГРУП», Калемберг Ксения Сергеевна имеет 33,3% доли, Мазур Артем Евгеньевич имеет 33,3% доли

### 4.2. Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами представлены в таблицах (без НДС):

Связанная сторона	Вид операции	Реализация товаров, работ, услуг связанным сторонам		Приобретение товаров, работ, услуг у связанных сторон	
		2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
ООО «ПАЙНАП»	Поставка лицензий на ПО	-	-	284 474	
	Аренда офисного помещения	96	96		
ООО «АЙТИДИ ЭКСПЕРТ»	Аренда офисного помещения	120	120	-	-

	Работы по техподдержке ПО	-	-	59 913	59 661
--	---------------------------	---	---	--------	--------

Связанная сторона	Условия и сроки расчетов	Предоставление займов связанным сторонам		Займы, полученные от связанных сторон	
		2025 г	2024 г.	2025 г	2024 г.
ООО «АЙТИДИ ЭКСПЕРТ»	Без процентов, до 31.12.2025	97 600	-	5 000	
	Без процентов до 31.12.2024	-	-		40 000
ООО «ПАЙНАП»	Без процентов до 31.12.2025	29 800		12 000	
Калемберг К.С.	Процентный до 20.03.2025	15 000 +259(проценты)		-	-
	Процентный до 07.09.26	4 000 +112(проценты)			
	Процентный до 31.03.2024		18 463	-	-
Федоров А.И.	Процентный до 31.10.2026	7 000 +16(проценты)		-	-
	Процентный займ до 31.03.2024	28 000 +541(проценты)	-	-	-

Операции со связанными сторонами производились на обычных коммерческих условиях, денежными средствами.

Состояние расчетов со связанными сторонами представлено в таблице:

Связанная сторона	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.25	31.12.24	31.12.23	31.12.25	31.12.24	31.12.23
<b>Краткосрочная задолженность</b>						
ООО «АЙТИДИ ЭКСПЕРТ»	10 071	10 704	9 780	-	-	35 664 + 35 000 (займ)
ООО «АЙТИДИ ГРУП»	-	-	-	-	-	-
ООО «ПАЙНАП»	2 500	-	-	177 985	-	-
Калемберг К.С.				4 000		
Федоров А.И.				7 000		

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами. По расчетам со связанными сторонами резервы по сомнительным долгам не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не было.

Существенные денежные потоки со связанными сторонами представлены в таблице:

Связанная сторона	За 2025 г		За 2024 г	
	Поступления	Платежи	Поступления	Платежи
Денежные потоки от текущих операций				
ООО АЙТИДИ ЭКСПЕРТ	120	59 280	140	93 588
ООО ПАЙНАП	96	109 989		
ООО АЙТИДИ ЭКСПЕРТ	102 600	102 600	40 000	75 000
ООО ПАЙНАП	41 300	41 300		

#### **4.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу**

С целью раскрытия информации к основному управленческому персоналу отнесены: генеральный директор

Затраты Общества по краткосрочным выплатам основному управленческому персоналу (оплата труда, отпускные, премии и т.п. платежи) в **2025 году составили 1 175 тыс. руб., в 2024 году – 3 108 тыс. руб.**

Выплаты снизились в 2025 году за счет того, что уменьшилась сумма премии.

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

#### **5. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКОВ В ОТНОШЕНИИ ОБЩЕСТВА**

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Основные страновые риски Общества связаны с макроэкономической нестабильностью России, обострением геополитической обстановки, введением новых международных санкций, ростом инфляции. В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Правовые риски Общества связаны с несовершенством правовой системы - законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Общество подвержено кредитному риску, связанному с операционной хозяйственной деятельностью. Общество проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности контрагентов и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Общество оценивает кредитные риски как умеренные.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. Политика управления риском ликвидности состоит в обеспечении надлежащего уровня ликвидности и финансовой устойчивости, а также своевременном исполнении принятых на себя обязательств в рамках действующих соглашений.

Значительность влияния на операции Общества СВО и ее последствия в большой степени зависят от продолжительности и распространенности ее влияния на мировую и российскую экономику. Руководство следит за потенциальным воздействием этих событий и предпринимает меры для его снижения.

Генеральный директор

Саксаганский А.О.

06.02.2026