

## ПОЯСНЕНИЯ

### К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

|                                           |                                                                                 |         |            |
|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------|------------|
| Организация:                              | <u>Общество с ограниченной<br/>ответственностью «ЦЕНТР СЕРВИС<br/>ДИДЖИТАЛ»</u> | по ОКПО | 57459576   |
| Идентификационный номер налогоплательщика |                                                                                 | ИНН     | 9710101105 |
| Форма собственности:                      | <u>Частная собственность</u>                                                    | по ОКФС | 16         |
| Единицы измерения:                        | <u>тыс. руб.</u>                                                                | по ОКЕИ | 384        |

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Центр Сервис Диджитал» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

#### 1. Сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр Сервис Диджитал».

Сокращенное наименование Общества: ООО «ЦС Диджитал».

Общество зарегистрировано МИФНС России №46 по г. Москве 24.12.2021 года в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1227700469600.

Общество состоит на учете в налоговом органе по месту нахождения в Инспекция Федеральной налоговой службы № 7 по г. Москве с присвоением КПП 770701001.

Адрес места нахождения Общества: 127006, г. Москва, ул. Долгоруковская, д. 9.

Основным видом деятельности Общества является разработка компьютерного программного обеспечения, код 62.01.

В отчетном и в предыдущих отчетных периодах Общество осуществляло деятельность по разработке компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01).

С 07.12.2022 Общество имеет государственную аккредитацию организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий. Номер решения о государственной аккредитации: № АО-20221117-10241764800-3. Номер в реестре аккредитованных организаций: 32053.

Уставный капитал Общества составляет 20 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 участниками Общества являются:

| №<br>п/п | Наименование участника | Доля в уставном<br>капитале Общества |
|----------|------------------------|--------------------------------------|
| 1        | Участник №1            | 51%                                  |
| 2        | Участник №2            | 49%                                  |
|          | <b>Итого</b>           | 100%                                 |

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество не имеет обособленное подразделений.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

| На 31.12.23 | На 31.12.24 | На 31.12.25 |
|-------------|-------------|-------------|
| 12 чел.     | 18 чел.     | 19 чел.     |

Высшим органом управления Общества является Общее собрание его участников.

Функции единоличного исполнительного органа Общества осуществляет генеральный директор Стапран Дмитрий Андреевич – до 30.09.2025 г., Кондратьев Андрей Викторович – с 01.10.2025.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляет главный бухгалтер.

Аудитор Общества: Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторская компания "Развитие" ИНН 9701279999 ОГРН 1247700224023. Местонахождение: 101000, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный, Малый Златоустинский пер., д.6, стр. 2. Общество является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество». Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) -12406056941.

## **2. Существенные аспекты Учетной политики и представления в бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета и других нормативных актов, в частности:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- Приказа Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»»;

С 01.01.2025 бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составляется в соответствии с ФСБУ 4/2023. Формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним утверждены в учетной политике Общества.

- иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.
- учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом № 1 от 04.08.2022 (в редакции приказа № 1-НМА от 31.12.2023).

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах российских рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующих положений учетной политики:

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Общество осуществляет оценку имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие 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.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно.

Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

01.01.2024 года в Учетную политику Общества внесены изменения в связи с переходом на учет нематериальных активов по ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

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

Если стоимость НМА не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Общество, как организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, применяет ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" перспективно, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- лицензии и разрешения;
- средства индивидуализации

Устанавливаются следующие группы НМА:

- для произведений науки, литературы и искусства: Аудиовизуальные произведения (художественные фильмы);
- для программ для ЭВМ: Бухгалтерские программы; Специализированные программы для производства (стройка), др.
- для лицензии и разрешения: Лицензии на виды деятельности; Разрешения на виды деятельности
- для средств индивидуализации: Товарные знаки; Сайт

В капитальные вложения, формирующие первоначальную стоимость НМА, включаются только суммы (без учета НДС, подлежащего вычету), начисленные к уплате продавцу (подрядчику, правообладателю). Остальные затраты учитываются в расходах текущего периода.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости, переоценка НМА не производится.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Если условие о сроке действия или сроке использования НМА отсутствует, то срок полезного использования такого НМА признается равным 5 годам. Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается

с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета. Амортизация начисляется ежемесячно.

НМА тестируются на обесценение при наличии достоверной информации о существенном (10% и более) изменении их стоимости. Проверка на обесценение объектов нематериальных активов осуществляется для объектов, по которым существует активный рынок, не реже одного раза в год.

Бухгалтерский учет материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

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.

В отчетном и предшествующем периоде у Общества отсутствует незавершенное производство в связи со спецификой осуществляемой деятельности.

Резерв под обесценение материалов не создается. Общество, имея право на применение упрощенных способов учета, отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

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

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

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого календарного месяца. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Начисление или уменьшение (восстановление) резерва оформляется бухгалтерской справкой-расчетом.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Полученные кредиты и займы учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:



- при сроке погашения, не превышающем 12 месяцев после отчетной даты, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- при сроке погашения, превышающем 12 месяцев после отчетной даты – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 8/2020 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н).

Общество признает оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников на 31 декабря отчетного года.

Резерв рассчитывается исходя из среднего дневного заработка работников.  
Для этого на 31 декабря:

1. Определяется количество дней отпуска, на которое имеет право каждый работник, включая дополнительные оплачиваемые отпуска (неиспользованные дни отпуска на 31 декабря).
2. Определяется средний дневной заработок по каждому работнику в следующем порядке:

$$\text{Средний дневной заработок работника} = \frac{\text{Сумма ЗП, начисленной работнику за год}}{\text{Кол-во дней в текущем году}}$$

3. Рассчитывается сумма резерва, приходящегося на каждого работника, в следующем порядке:

$$\begin{array}{l} \text{Сумма резерва,} \\ \text{приходящаяся на} \\ \text{работника} \end{array} = \begin{array}{l} (\text{Ср.дневной} \\ \text{заработок} \\ \text{работника} \end{array} * \begin{array}{l} \text{Суммарный} \\ \text{тариф страховых} \\ \text{взносов} \end{array} + \begin{array}{l} \text{Ср.дневной} \\ \text{заработок} \\ \text{работника)} \end{array} * \begin{array}{l} \text{Суммарн.кол-во дней} \\ \text{отпуска, на которое} \\ \text{имеет право работник} \\ \text{на конец текущего года} \end{array}$$

Общая сумма резерва определяется суммированием всех полученных сумм резерва, приходящихся на каждого работника Общества.

В случае недостаточности резерва или его использования начисление соответствующей части отпускных отражается на счетах учета затрат.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (долгосрочных обязательств).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах, и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

Учет доходов и расходов Общества ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств и иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

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

Доходами от обычных видов деятельности является:

- предоставление за плату права пользования ПО на условиях простой (неисключительной) лицензии.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами Общества.

Доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы и поступления для целей бухгалтерского учета признаются в соответствии с условиями, определенными для их признания в ПБУ 9/99 «Доходы организации», и в сумме, исчисленной в денежном выражении в соответствии с правилами указанного ПБУ.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы у Общества отсутствуют в силу специфики деятельности. Общехозяйственные расходы - затраты, которые непосредственно не связаны с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг), но необходимы для деятельности организации в целом, в качестве условно-постоянных ежемесячно в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами Общества. В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;

- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;

- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

### ***3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества.***

#### ***3.1. Нематериальные активы***

Информация о наличии и движении НМА, а также о суммах начисленной амортизации и капитальных вложениях в объекты НМА, приведена в разделе 3 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В состав амортизируемых НМА входит Автоматизированная информационная система «Консул Прайм», а также капитальные вложения в НМА. В 2025 году принятия НМА на баланс не было, капитальные вложения в НМА не амортизировались.

По состоянию на 31.12.2025г. признаки обесценения НМА и незавершенных капитальных вложений в НМА не установлены.

#### ***3.2. Запасы***

Информация о наличии и движении запасов представлена в разделе 6 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024, 31.12.2023 запасы в залоге отсутствуют.

### 3.3. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ввиду отсутствия сомнительной дебиторской задолженности Обществом в текущем и предыдущем отчетных периодах резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался.

### 3.4. Денежные средства и их эквиваленты

Денежных средств, недоступных для использования, Общество не имеет.

На балансе Общества по состоянию на отчетные даты эквиваленты денежных средств не числятся.

Остатки денежных средств на конец соответствующего отчетного периода составили.

| тыс. руб.                                                                                          |         |         |         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|
| Наименование показателя                                                                            | 2025 г. | 2024 г. | 2023 г. |
| Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках                                            | 441     | 7       | 158     |
| Денежные средства в рублях в кассе                                                                 | 10      | 10      | 10      |
| <b>Итого денежные средства в составе показателя строки 1250 Бухгалтерского баланса</b>             | 451     | 17      | 168     |
|                                                                                                    |         |         |         |
| <b>Итого денежные средства в составе показателя строки 4500 Отчета о движении денежных средств</b> | 451     | 17      | 168     |

### 3.5 Прочие оборотные активы

В составе показателя строки 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отражены расходы будущих периодов в сумме 2 166 тыс. руб., в сумме 2 148 тыс. руб. и в сумме 2 595 тыс. руб. соответственно.

### 3.6. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 составляет 20 тыс. руб. соответственно.

Уставный капитал оплачен полностью.

В 2025 году решения об изменении величины уставного капитала участниками Общества не принимались.

### 3.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Величина убытка составила по состоянию на:

31.12.2025 – 63 663 тыс. руб.,

31.12.2024 – 42 213 тыс. руб.,

31.12.2023 – 33 613 тыс. руб.,

### 3.8. Чистые активы

Стоимость чистых активов Общества на конец соответствующего отчетного периода составляет:

| тыс. руб.     |               |               |
|---------------|---------------|---------------|
| На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
| 20            | 20            | 20            |
| (63 643)      | (42 193)      | (33 593)      |



### 3.9. Заемные средства

Общество по состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 имело непогашенные долгосрочные обязательства по займам, а именно:

тыс. руб.

| Наименование займодавца, номер и дата договора                                                              | Остаток на 31.12.2025 | Остаток на 31.12.2024 | Остаток на 31.12.2023 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Строка 1410 Долгосрочные обязательства Заемные средства</b>                                              |                       |                       |                       |
| <u>Участник №1</u><br>Договор беспроцентного займа б/н от 19.08.2022, срок погашения 10.08.2032 года        | 204 693               | 204 693               | 134 293               |
| <u>ООО «ЦЕНТР СЕРВИС»</u><br>Договор беспроцентного займа б/н от 10.11.2023, срок погашения 11.11.2032 года | 28 943                | 15 373                | 14 680                |
|                                                                                                             | <b>233 636</b>        | <b>220 066</b>        | <b>148 973</b>        |

### 3.10 Отложенные налоговые активы и обязательства

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 величина отложенных налоговых активов составила 3 893 тыс. руб., 2 406 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно.

Отложенные налоговые активы имеют следующую структуру:

тыс. руб.

| Наименование показателя           | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Оценочные обязательства и резервы | 350           | 447           | -             |
| Убытки прошлых лет                | 3 543         | 1 959         | -             |
|                                   |               | -             | -             |
|                                   | <b>3 893</b>  | <b>2 406</b>  | <b>-</b>      |

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, на 31.12.2022 величина отложенных налоговых обязательств составила 339 тыс. руб., 279 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно.

Отложенные налоговые обязательства имеют следующую структуру:

тыс. руб.

| Наименование показателя | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Внеоборотные активы     | 339           | 279           | -             |
|                         | <b>339</b>    | <b>279</b>    | <b>-</b>      |

### 3.11. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности раскрыто в разделе 8 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

В отчетном и в предыдущих отчетных периодах Общество осуществляло деятельность по разработке компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01).

Величина доходов и расходов от осуществляемой Обществом деятельности составила:



| тыс. руб.                                                                                                             |               |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Наименование показателя                                                                                               | 2025 г.       | 2024 г.       |
| <b>Выручка</b>                                                                                                        | <b>49 265</b> | <b>49 573</b> |
| Выручка от реализации права за использование ПО на условиях простой (неисключительной) лицензии                       | 49 265        | 49 573        |
| <b>Себестоимость</b>                                                                                                  | <b>56 007</b> | <b>30 297</b> |
| Расходы, связанные с доходами от реализации права за использование ПО на условиях простой (неисключительной) лицензии | 56 007        | 30 297        |
| <b>Управленческие расходы</b>                                                                                         | <b>25 378</b> | <b>24 714</b> |

### 3.13. Прочие доходы и расходы

| тыс. руб.                                                                   |               |              |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| Наименование показателя                                                     | 2025 г.       | 2024 г.      |
| <b>Прочие доходы</b>                                                        | <b>11 777</b> | <b>236</b>   |
| Проценты к получению                                                        | 249           | 225          |
| Прочие внереализационные доходы                                             | 160           | 11           |
| Доходы по операциям от деятельности прошлых лет, выявленные в отчетном году | 11 368        | -            |
| <b>Прочие расходы</b>                                                       | <b>2 535</b>  | <b>5 525</b> |
| Расходы на услуги банков                                                    | 1 579         | 261          |
| Прочие внереализационные расходы, в т.ч.                                    | 956           | 5 264        |
| - убытки прошлых лет                                                        | 447           | 4 408        |
| - прочие внереализационные расходы                                          | 479           | 856          |

### 3.14. Информация по расчетам по налогу на прибыль.

Прибыль (убыток) до налогообложения составил – убыток в размере 22 878 тыс. руб. за 2025 год и убыток в размере 10 727 тыс. руб. за 2024 год.

Текущий налог на прибыль в 2025 и 2024 году – 0 тыс. руб.

Согласно п. 1.15 ст. 284 НК РФ для российских ИТ-организаций с налогового периода получения документа о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, установлена налоговая ставка по налогу на прибыль в размере ноль процентов в 2023-2024 годах.

Также для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, на 2025-2030 годы установлена налоговая ставка по налогу на прибыль, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, в размере 5%, а налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, — в размере 0% (п. 1.15 ст. 284 НК РФ в редакции Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ).

Величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год определены с применением налоговой ставки по налогу на прибыль в размере 5%. Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль был произведен при составлении бухгалтерской отчетности за 2024 год; эффект от изменения ставки по состоянию на 31.12.2024 в сумме 2 127 тыс. руб. отражен в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

### 3.15. Информация о бенефициарном владельце

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности участниками Общества - бенефициарными владельцами являются физические лица, информация о них раскрыта в п. 1 пояснительной записки.

### 3.16 Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом по группам связанных сторон в соответствии с п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

В случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном настоящим Положением, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.

**Объем операций по группам связанных сторон**

тыс. руб.

| Вид операций                                                        | За отчетный период<br>Объем операций (без НДС) | За аналогичный период<br>прошлого года Объем<br>операций (без НДС) |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| <b>Участники общества</b>                                           |                                                |                                                                    |
| Продажа Т/Р/У и прочих товаров и услуг                              | -                                              | -                                                                  |
| Приобретение товаров и услуг,<br>связанных с основной деятельностью | -                                              | -                                                                  |
| Начисленные проценты по займам<br>полученным                        | -                                              | -                                                                  |
| Начисленные проценты по займам<br>выданным                          | -                                              | -                                                                  |
| Поступление займов полученных                                       | -                                              | 70 400                                                             |
| Погашение займов полученных                                         | -                                              | -                                                                  |
| <b>Дочерние общества</b>                                            |                                                |                                                                    |
| Продажа Т/Р/У и прочих товаров и услуг                              | -                                              | -                                                                  |
| Приобретение товаров и услуг,<br>связанных с основной деятельностью | -                                              | -                                                                  |
| Начисленные проценты по займам<br>полученным                        | -                                              | -                                                                  |
| Начисленные проценты по займам<br>выданным                          | -                                              | -                                                                  |
| Выдача займов                                                       | -                                              | -                                                                  |
| Поступление займов полученных                                       | -                                              | -                                                                  |
| Погашение займов полученных                                         | -                                              | -                                                                  |
| <b>Другие связанные стороны</b>                                     |                                                |                                                                    |
| Продажа Т/Р/У и прочих товаров и услуг                              | 49 265                                         | 49 573                                                             |
| Приобретение товаров и услуг,<br>связанных с основной деятельностью | -                                              | -                                                                  |
| Выдача займов                                                       | -                                              | -                                                                  |
| Возврат выданных займов                                             | -                                              | -                                                                  |
| Поступление займов полученных                                       | 30 140                                         | 17 157                                                             |
| Погашение займов полученных                                         | 16 570                                         | 16 464                                                             |

**Состояние расчетов со связанными сторонами**

тыс. руб.

| Группа                                                              | На начало отчетного года |                           |                            |                              | На конец отчетного года |                           |                            |                              |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------------|------------------------------|
|                                                                     | Финансовые вложения      | Дебиторская задолженность | Кредиторская задолженность | Расчеты по кредитам и займам | Финансовые вложения     | Дебиторская задолженность | Кредиторская задолженность | Расчеты по кредитам и займам |
| Участники Общества                                                  | -                        | -                         | -                          | 204 693                      | -                       | -                         | -                          | 204 693                      |
| Преобладающее (участвующее) хозяйствующее общество                  | -                        | -                         | -                          | -                            | -                       | -                         | -                          | -                            |
| Дочерние хозяйственные общества                                     | -                        | -                         | -                          | -                            | -                       | -                         | -                          | -                            |
| Другие связанные стороны                                            | -                        | 3 840                     | 1 515                      | 15 373                       | -                       | 5 401                     | 38 359                     | 28 943                       |
| Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием | -                        | -                         | -                          | -                            | -                       | -                         | -                          | -                            |
| Участники совместной деятельности                                   | -                        | -                         | -                          | -                            | -                       | -                         | -                          | -                            |

Расчеты по операциям со связанными сторонами (условия, сроки и формы расчетов) осуществляются в соответствии с условиями соответствующих договоров.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала:

в виде оплаты за труд за 2025 г. составило 33 240 тыс. руб., сумма налога на доходы физических лиц, страховых взносов 8 929 тыс. руб.;

в виде оплаты за труд за 2024 г. составило 42 995 тыс. руб., сумма налога на доходы физических лиц, страховых взносов 8 260 тыс. руб.

Иных выплат в виде оплаты лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг не осуществлялось.

Долгосрочных вознаграждений, подлежащих выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты в виде вознаграждения по окончании трудовой деятельности; платежи по договорам добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими



трудовой деятельности; вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе не выплачивались и не планируются к выплате.

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

Информация о наличии и движении оценочных обязательств раскрыта в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные обязательства и условные активы по состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 отсутствуют.

### **3.18. Информация о прекращаемой деятельности**

Общество не принимало решений о прекращении какой-либо части деятельности, осуществляемой в настоящее время. Общество предполагает продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

### **3.19. Информация об участии в совместной деятельности**

Общество не ведет совместной деятельности с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями.

### **3.20. Государственная помощь.**

Общество не получало в отчетном и предшествующем периоде государственную помощь.

### **3.21. Непрерывность деятельности**

Величина чистых активов Общества на протяжении трех отчетных периодов снижалась и составляла отрицательные величины:

на 31.12.2025 - (63 643) тыс. руб.;

на 31.12.2024 - (42 193) тыс. руб.;

на 31.12.2023 - (33 593) тыс. руб.;

В 2024 году была получена прибыль от основного вида деятельности, наметилась положительная динамика, однако в 2025 году тенденция снова изменилась в негативную сторону, Общество понесло убытки. Несмотря на это, Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

ООО «ЦС Диджитал» создано как инвестиционный проект с основной целью - разработка программного обеспечения, направленного на автоматизацию и повышение эффективности бизнеса оказания сервисных услуг российским гражданам, проживающим за рубежом.

На базе ООО «ЦС Диджитал» создана автоматизированная система (АИС) «Консул Прайм», собственником которой является ООО «ЦС Диджитал» и с помощью которой осуществляется цифровизация приема и обработки документов лиц, которым необходимо обращение в консульства. ООО «ЦС Диджитал» не вовлечено в прием и обработку документов лиц, а предоставляет лицензию на пользование собственным программным обеспечением для повышения эффективности и снижения ошибок при оказании таких услуг специализированными компаниями.

Сегодня расходы ООО «ЦС Диджитал» ещё не покрываются доходами, однако руководство Общества всячески стремится к выходу на самоокупаемость к началу 2026 года.

Менеджмент ООО «ЦС Диджитал» имеет высокую экспертизу в сфере организации текущей деятельности и развития компании, что позволяет быстрыми темпами охватывать новые рынки и диверсифицировать текущий состав стран-участников программы. Наличие высококвалифицированной команды позволяет минимизировать риски проекта на текущих этапах развития, оптимизирует затратную часть проекта, и ведет к увеличению накопленного собственного капитала Общества.

ООО «ЦС Диджитал» в 2024 году получило оценку бизнеса в соответствии с федеральными стандартами (отчет об оценке выполнен Финэкспертизой (ООО «ФЭО») в размере 1,117 млрд. рублей.

### **3.22 Информация о рисках хозяйственной деятельности**

#### **Финансовые (рыночные) риски.**

Общество оценивает рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными для него последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых *индексов* (на товары, работы, услуги), процентных ставок, курсов иностранных валют, как умеренные.

#### **Финансовые риски (риск ликвидности)**

Общество оценивает риски ликвидности, связанные с его возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства (кредиторскую задолженность), как минимальные.

#### **Правовые риски.**

Общество осуществляет основную деятельность в качестве субъекта предпринимательской деятельности на международном рынке.

Анализируя уровень рисков на международном рынке, в целом, можно отметить, что некоторые риски, связанные с деятельностью Общества на территории других стран, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности. В целом, по мнению Общества, надлежащему правовому обеспечению деятельности и минимизации правовых рисков способствует осуществление мониторинга нормативных актов, регулирующих деятельность Общества.

#### **Налоговые риски.**

Поскольку к деятельности Общества не применяется особых режимов налогообложения, Общество является добросовестным налогоплательщиком и не имеет просроченной задолженности по налогам и сборам в бюджеты всех уровней, налоговые риски Общества в рамках его деятельности можно рассматривать как минимальные.

#### **Репутационные риски.**

Общество считает, что репутационные риски, связанные с уменьшением числа клиентов вследствие негативного представления информации о качестве выполняемых им услуг, соблюдении сроков, участии в ценовом сговоре, отсутствуют.

#### **Страновые и региональные риски.**

Общество ведет свою хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, поэтому деятельность Общества потенциально подвержена рискам, связанным с изменением общеэкономической ситуации в стране. Деятельность Общества осуществляется в экономически развитых и политически стабильных странах, поэтому вероятность возникновения рисков в настоящее время невелика.

Генеральный директор

«17» сентября 2026 года.



Кондратьев А.В.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

| Наименование показателя       | Период     | На начало года                           |                                       | Изменения за период |         |   |             |             |            | На конец периода |                      |                                          |                                       |
|-------------------------------|------------|------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|---------|---|-------------|-------------|------------|------------------|----------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|
|                               |            | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило           | списано |   | амортизация | обесценение | переоценка |                  | переклассифицировано | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Нематериальные активы - всего | За 2025 г. | 195 719                                  | (6 419)                               | 37 773              | -       | - | (15 405)    | -           | -          | -                | -                    | 233 492                                  | (21 824)                              |
|                               | За 2024 г. | 112 449                                  | -                                     | 237 317             | -       | - | (6 419)     | -           | -          | -                | (154 047)            | 195 719                                  | (6 419)                               |
| в том числе:                  | За 2025 г. | 154 047                                  | (6 419)                               | -                   | -       | - | (15 405)    | -           | -          | -                | -                    | 154 047                                  | (21 824)                              |
|                               | За 2024 г. | 154 047                                  | (6 419)                               | 154 047             | -       | - | (6 419)     | -           | -          | -                | -                    | 154 047                                  | (6 419)                               |
| из них исключительные права   | За 2025 г. | 154 047                                  | (6 419)                               | -                   | -       | - | (15 405)    | -           | -          | -                | -                    | 154 047                                  | (21 823)                              |
|                               | За 2024 г. | -                                        | -                                     | 154 047             | -       | - | (6 419)     | -           | -          | -                | -                    | 154 047                                  | (6 419)                               |
| Капитальные вложения в НМА    | За 2025 г. | 41 672                                   | -                                     | 37 773              | -       | - | -           | -           | -          | -                | -                    | 79 445                                   | -                                     |
|                               | За 2024 г. | 112 449                                  | -                                     | 83 270              | -       | - | -           | -           | -          | -                | (154 047)            | 41 672                                   | -                                     |
| из них исключительные права   | За 2025 г. | -                                        | -                                     | -                   | -       | - | -           | -           | -          | -                | -                    | -                                        | -                                     |
|                               | За 2024 г. | -                                        | -                                     | -                   | -       | - | -           | -           | -          | -                | -                    | -                                        | -                                     |

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

| Наименование показателя                               | Период     | На начало года                           |                                       |           | Изменения за период                      |                                       |             |             |                                          |                         | На конец периода                         |                                       |
|-------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------|---------------------------------------|-----------|------------------------------------------|---------------------------------------|-------------|-------------|------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|
|                                                       |            | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | списано                                  |                                       | амортизация | обесценение | переоценка                               |                         | переклассифицировано                     |                                       |
|                                                       |            |                                          |                                       |           | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |             |             | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Нематериальные активы, созданные организацией - всего | 3а 2025 г. | -                                        | -                                     | -         | -                                        | -                                     | -           | -           | -                                        | -                       | -                                        | -                                     |
|                                                       | 3а 2024 г. | -                                        | -                                     | -         | -                                        | -                                     | -           | -           | -                                        | -                       | -                                        | -                                     |
| в том числе:                                          | 3а 2025 г. | -                                        | -                                     | -         | -                                        | -                                     | -           | -           | -                                        | -                       | -                                        | -                                     |
|                                                       | 3а 2024 г. | -                                        | -                                     | -         | -                                        | -                                     | -           | -           | -                                        | -                       | -                                        | -                                     |
|                                                       | 3а 2025 г. | -                                        | -                                     | -         | -                                        | -                                     | -           | -           | -                                        | -                       | -                                        | -                                     |
|                                                       | 3а 2024 г. | -                                        | -                                     | -         | -                                        | -                                     | -           | -           | -                                        | -                       | -                                        | -                                     |
| из них исключительные права                           |            |                                          |                                       |           |                                          |                                       |             |             |                                          |                         |                                          |                                       |

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   | 132 223               | 147 628               | -                     |
| в том числе:                                   |                       |                       |                       |
| Программы ЭВМ                                  | 132 223               | 147 628               | -                     |
| из них созданные организацией                  | 79 445                | 41 672                | 112 449               |
| Неамортизируемые нематериальные активы - всего | 79 445                | 41 672                | -                     |
| в том числе:                                   |                       |                       |                       |
| Капитальные вложения в НМА                     | 79 445                | 41 672                | -                     |
| из них созданные организацией                  | -                     | -                     | -                     |

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных 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 |             |         | принято к учету в качестве нематериальных активов | На конец периода    |                         |
|---------------------------------------------------------------------|------------|---------------------|-------------------------|---------------------|-------------|---------|---------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|
|                                                                     |            | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты             | обесценение | списано |                                                   | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего | 3а 2025 г. | 41 672              | -                       | 37 773              | -           | -       | -                                                 | 79 445              | -                       |
|                                                                     | 3а 2024 г. | 112 449             | -                       | 83 270              | -           | -       | (154 047)                                         | 41 672              | -                       |
| в том числе:                                                        |            |                     |                         |                     |             |         |                                                   |                     |                         |
| Автоматизированная информационная система "Консул Прайм"            | 3а 2025 г. | -                   | -                       | -                   | -           | -       | -                                                 | -                   | -                       |
|                                                                     | 3а 2024 г. | 112 449             | -                       | 41 597              | -           | -       | (154 047)                                         | -                   | -                       |
| Модуль №1 к АИС "Консул Прайм"                                      | 3а 2025 г. | 41 672              | -                       | 37 773              | -           | -       | -                                                 | 79 445              | -                       |
|                                                                     | 3а 2024 г. | -                   | -                       | 41 672              | -           | -       | -                                                 | 41 672              | -                       |





6. Запасы

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 | изменения видов запасов   |                        | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |   |
|                                                |            |                           |                        |                     | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |                        | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |                           |                        |   |
| Запасы - всего                                 | За 2025 г. | -                         | -                      | 56 172              | (56 172)                  | -                      | -                      | -                         | X                      | X                         | -                      | - |
|                                                | За 2024 г. | -                         | -                      | 30 314              | (30 314)                  | -                      | -                      | -                         | X                      | X                         | -                      | - |
| в том числе:                                   |            |                           |                        |                     |                           |                        |                        |                           |                        |                           |                        |   |
|                                                |            |                           |                        |                     |                           |                        |                        |                           |                        |                           |                        |   |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | За 2025 г. | -                         | -                      | 801                 | (801)                     | -                      | -                      | -                         | -                      | -                         | -                      | - |
|                                                | За 2024 г. | -                         | -                      | 17                  | (17)                      | -                      | -                      | -                         | -                      | -                         | -                      | - |
| Затраты в незавершенном производстве           | За 2025 г. | -                         | -                      | 55 371              | (55 371)                  | -                      | -                      | -                         | -                      | -                         | -                      | - |
|                                                | За 2024 г. | -                         | -                      | 30 297              | (30 297)                  | -                      | -                      | -                         | -                      | -                         | -                      | - |

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имуществаенных 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. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя                         | Период     | На начало года       |                               | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) |                                    |          |            |                        |                      | На конец периода     |                               |
|-------------------------------------------------|------------|----------------------|-------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------|------------|------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
|                                                 |            | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)                                                            | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего  | 3а 2025 г. | -                    | -                             | -                                                                                                                         | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
|                                                 | 3а 2024 г. | -                    | -                             | -                                                                                                                         | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
| в том числе:                                    | 3а 2025 г. | -                    | -                             | -                                                                                                                         | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
|                                                 | 3а 2024 г. | -                    | -                             | -                                                                                                                         | -                                  | -        | -          | -                      | -                    | -                    | -                             |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 3а 2025 г. | 5 476                | -                             | 6 156                                                                                                                     | -                                  | (5 461)  | -          | -                      | -                    | 6 171                | -                             |
|                                                 | 3а 2024 г. | 7 686                | -                             | 4 256                                                                                                                     | -                                  | (6 482)  | -          | -                      | 16                   | 5 476                | -                             |
| в том числе:                                    | 3а 2025 г. | 3 840                | -                             | 5 401                                                                                                                     | -                                  | (3 840)  | -          | -                      | -                    | 5 401                | -                             |
|                                                 | 3а 2024 г. | 3 180                | -                             | 3 031                                                                                                                     | -                                  | (2 371)  | -          | -                      | -                    | 3 840                | -                             |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | 3а 2025 г. | 1 480                | -                             | 492                                                                                                                       | -                                  | (1 372)  | -          | -                      | -                    | 600                  | -                             |
|                                                 | 3а 2024 г. | 4 364                | -                             | 1 085                                                                                                                     | -                                  | (3 969)  | -          | -                      | -                    | 1 480                | -                             |
| Авансы выданные                                 | 3а 2025 г. | 156                  | -                             | 263                                                                                                                       | -                                  | (249)    | -          | -                      | -                    | 170                  | -                             |
|                                                 | 3а 2024 г. | 142                  | -                             | 140                                                                                                                       | -                                  | (142)    | -          | -                      | 16                   | 156                  | -                             |
| Прочая                                          | 3а 2025 г. | 5 476                | -                             | 6 156                                                                                                                     | -                                  | (5 461)  | -          | -                      | X                    | 6 171                | -                             |
|                                                 | 3а 2024 г. | 7 686                | -                             | 4 256                                                                                                                     | -                                  | (6 482)  | -          | -                      | X                    | 5 476                | -                             |
| Итого                                           |            |                      |                               |                                                                                                                           |                                    |          |            |                        |                      |                      |                               |

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

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



## 8. Обязательства

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

| Наименование показателя                                                 | Период     | На начало года | Изменения за период<br>(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                                      | 3а 2025 г. | 220 066        | 13 570                                                                                             | -                                  | -        | -         | -                    | 233 636          |
|                                                                         | 3а 2024 г. | 148 973        | 87 558                                                                                             | -                                  | (16 465) | -         | -                    | 220 066          |
| в том числе: займы                                                      | 3а 2025 г. | 148 973        | 13 570                                                                                             | -                                  | -        | -         | -                    | 233 636          |
|                                                                         | 3а 2024 г. | 148 973        | 87 558                                                                                             | -                                  | (16 465) | -         | -                    | 220 066          |
| Краткосрочные обязательства - всего                                     | 3а 2025 г. | 12 675         | 44 739                                                                                             | -                                  | (10 391) | -         | -                    | 47 023           |
|                                                                         | 3а 2024 г. | 5 761          | 9 417                                                                                              | -                                  | (2 519)  | -         | 16                   | 12 675           |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками<br>авансы полученные | 3а 2025 г. | 7 273          | 6 129                                                                                              | -                                  | (5 529)  | -         | -                    | 7 873            |
|                                                                         | 3а 2024 г. | 2 356          | 7 018                                                                                              | -                                  | (2 100)  | -         | -                    | 7 273            |
|                                                                         | 3а 2025 г. | 1 515          | 38 359                                                                                             | -                                  | (1 515)  | -         | -                    | 38 359           |
|                                                                         | 3а 2024 г. | -              | 1 515                                                                                              | -                                  | -        | -         | -                    | 1 515            |
| расчеты по налогам и взносам                                            | 3а 2025 г. | 975            | 251                                                                                                | -                                  | (435)    | -         | -                    | 791              |
|                                                                         | 3а 2024 г. | 883            | 475                                                                                                | -                                  | (399)    | -         | 16                   | 975              |
| прочая                                                                  | 3а 2025 г. | 2 911          | -                                                                                                  | -                                  | (2 911)  | -         | -                    | -                |
|                                                                         | 3а 2024 г. | 2 522          | 409                                                                                                | -                                  | (20)     | -         | -                    | 2 911            |
| Итого                                                                   | 3а 2025 г. | 232 741        | 58 309                                                                                             | -                                  | (10 391) | -         | X                    | 280 659          |
|                                                                         | 3а 2024 г. | 154 734        | 96 975                                                                                             | -                                  | (18 984) | -         | X                    | 232 741          |

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

### 8.3. Оценочные обязательства

| Наименование показателя                                 | Период                   | На начало года | Изменения за период |                |                      | На конец периода |
|---------------------------------------------------------|--------------------------|----------------|---------------------|----------------|----------------------|------------------|
|                                                         |                          |                | признано            | погашено       | как избыточная сумма |                  |
| Оценочные обязательства - всего                         | За 2025 г.<br>За 2024 г. | 8 930<br>4 925 | 3 200<br>5 465      | 5 136<br>1 460 | -<br>-               | 6 995<br>8 930   |
| в том числе: оценочные обязательства по оплате отпусков | За 2025 г.<br>За 2024 г. | -<br>-         | -<br>-              | -<br>-         | -<br>-               | -<br>-           |

10. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя                                                                             | За 2025 г. | За 2024 г. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Материальные затраты                                                                                | 801        | 17         |
| Затраты на оплату труда                                                                             | 41 960     | 38 358     |
| Отчисления на социальные нужды                                                                      | 3 098      | 1 935      |
| Амортизация                                                                                         | 15 405     | 6 419      |
| Прочие затраты                                                                                      | 20 121     | 8 283      |
| Итого по элементам                                                                                  | 81 385     | 55 011     |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):<br>незавершенного производства, готовой продукции | -          | -          |
| Итого расходы по обычным видам деятельности                                                         | 81 385     | 55 011     |