

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Цифровой флот» (далее – Общество или ООО «Цифрофлот») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Цифровой флот».

Сокращенное наименование Общества: ООО «Цифрофлот».

Полное наименование Общества на английском языке: LIMITED LIABILITY COMPANY «CIFROFLOT».

Сокращенное наименование Общества на английском языке: LLC «CIFROFLOT».

Место нахождения Общества, адрес, указанный в ЕГРЮЛ: 603001, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, пл. Маркина, д. 15А.

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Нижегородской области 30.11.2023г. за основным государственным регистрационным номером 1235200035421.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей. Учредителем Общества является Акционерное общество «Судоходная компания «Волжское пароходство» с долей участия 100%.

Основным видом деятельности по ОКВЭД является деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов.

Дополнительные виды деятельности:

- разработка компьютерного программного обеспечения;
- деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- деятельность по планированию, проектированию компьютерных систем;
- деятельность по обследованию и экспертизе компьютерных систем;
- деятельность по подготовке компьютерных систем к эксплуатации и другие.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет генеральный директор:

с 30.11.2023 г. по 24.07.2025 г. Ларюхин Александр Александрович;

с 25.07.2025 г. по настоящее время Чудов Станислав Александрович.

На 31.12.2025 численность сотрудников Общества составила 75 человек, на 31.12.2024 – 74 человека.

Операционная среда Общества

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкпе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2025 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран.

В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выходящих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», а также действующими Положениями, Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету и иными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

2. 1 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Ответственным за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является Генеральный директор Общества.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета несет специализированная организация/сотрудник(ки) специализированной организации, которая(ые) уполномочены осуществлять ведение бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского и налогового учета хозяйственной деятельности Общества в объемах, установленных действующим законодательством, осуществляет Общество с ограниченной ответственностью «Центр корпоративных решений» (далее ООО «ЦКР») в соответствии с договором оказания услуг №Д-ЦКР/24/000590 от 23.12.2024 г.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется автоматизированным способом.

2. 2 ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Оценка фактов хозяйственной жизни, активов и обязательств, источников финансирования деятельности, доходов и расходов (далее — объектов бухгалтерского учета) осуществляется в денежном измерении в валюте Российской Федерации.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в рублях с копейками без округления. В бухгалтерской (финансовой) отчетности все показатели представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной Приказом Генерального директора №45 от 28.12.2024 г.

Перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год в соответствии с требованиями законодательства Обществом была проведена инвентаризация активов и обязательств, результаты которой отражены в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за год нарастающим итогом.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность не формируется.

Для отражения показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Представление активов и обязательств.

Авансы, выданные поставщикам основных средств, оборудования и подрядчикам по капитальным вложениям, отражаются в составе строки 1150 «Основные средства» без учета НДС. Сумма НДС по авансу представляется свернуто против величины дебиторской задолженности по данному авансу.

Авансы, выданные под приобретение/создание НМА, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1110 «Нематериальные активы» без учета НДС. Сумма НДС по авансу, выданному под приобретение/создание НМА, представляется свернуто против величины дебиторской задолженности по данному авансу.

Сумма НДС, не принятая к вычету по авансу, выданному поставщикам основных средств, оборудования и подрядчикам по капитальным вложениям, под приобретение/создание НМА, отражается в составе прочей дебиторской задолженности по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

2. 3 ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность 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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В 2025 году у Общества сформировались несущественные отрицательные денежные потоки от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности относительно положительных денежных потоков в 2024 году (сальдо денежных потоков за 2024 год составило 18 679 тыс. рублей).

Отрицательный совокупный денежный поток за 2025 год обусловлен следующими факторами:

- 1) отток денежных средств по текущей деятельности превысил приток на (1 345) тыс. руб., что обусловлено, в основном:
 - из-за предоставленной отсрочки платежа за услуги поступления от продажи были меньше платежей по оплате труда работников на (12 726) тыс. руб.;
 - уплатой налога на прибыль организаций (779) тыс. руб.;
- 2) чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности составил (2 583) тыс. руб., что обусловлено приобретением нематериальных активов;
- 3) чистый отток денежных средств по финансовой деятельности составил (551) тыс. руб., что обусловлено погашением обязательств по аренде (ППА).

Совокупное значение отрицательного денежного потока в полном объеме покрывается остатком денежных средств на расчетных счетах на 31.12.2025 года.

Расхождения между полученным финансовым результатом и движением денежных средств объясняется, в основном:

- ростом дебиторской задолженности по расчетам с покупателями на сумму 14 982 тыс. руб. (с НДС);
- ростом кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками на сумму 978 тыс. руб. (с НДС);
- начислением амортизации нематериальных активов и прав пользования активами в сумме 655 тыс. руб. (уменьшает прибыль, но не является оттоком денежных средств);
- созданием (восстановлением) оценочных резервов на сумму 3 772 тыс. рублей.

Для обеспечения положительных денежных потоков от операционной деятельности в 2026 году планируется:

- пересмотр условий оплаты за оказываемые услуги по основной деятельности: переход на их авансирование;
- пересмотр договорных условий расчетов с поставщиками: получение отсрочки оплаты, переход/увеличение доли постоплаты за оказанные услуги.

Указанные обстоятельства не свидетельствуют о наличии существенной неопределенности, в связи с которой у Общества возникают значительные сомнения в возможности продолжать непрерывную деятельность.

Применение принципа непрерывности деятельности при составлении отчетности за 2025 год является обоснованным.

2. 4 УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы классифицируются по видам, выделяемым в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ).

После признания объект нематериальных активов оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, учитываются в составе объекта нематериальных активов.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

По нематериальным активам, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Срок полезного использования приобретенных неисключительных прав использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (программы для ЭВМ и т.п.) определяется:

- исходя из срока действия договора (лицензии); при этом если имеется обоснованная уверенность в продлении срока действия лицензионного договора, то учитывается новый срок;
- в течение 5 лет, если срок в договоре не указан, либо договор действует бессрочно.

Расходы на доработку программного обеспечения амортизируются в течение оставшегося срока использования этого программного обеспечения (оставшегося срока действия договора).

Принятые нормативные сроки полезного использования по группам нематериальных активов приведены ниже:

| Группа нематериальных активов | Срок полезного использования (число месяцев) объектов, принятых на баланс |
|-------------------------------|---|
| Программное обеспечение | 60 |

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

Начисление амортизации производится ежемесячно, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращая с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Проверка наличия признаков обесценения нематериальных активов проводится ежегодно в рамках их годовой инвентаризации, а также при наступлении обстоятельств, очевидно приводящих к обесценению в течение года.

Доходы и расходы, связанные с обесценением (восстановлением обесценения) объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и учитываются в качестве прочих доходов и расходов.

Регулярная переоценка нематериальных активов не производится.

Балансовая стоимость списываемого объекта нематериальных активов, затраты на его выбытие и поступления от выбытия этого объекта признаются прочими расходами и прочими доходами соответственно в отчетном периоде, к которому они относятся. Разница между указанными доходами и расходами за отчетный период отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих доходов либо прочих расходов (свернуто).

2. 5 УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Состав основных средств

В составе основных средств учитываются активы, соответствующие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость до 40 000 рублей (включительно), за исключением земельных участков, ФСБУ 6/2020 не применяется.

В составе объектов основных средств признаются затраты Общества на проведение плановых работ по восстановлению объектов основных средств, обеспечивающих получение в будущем экономических выгод в течение периода более 12 месяцев (т.е. производимых с частотой более 12 месяцев) и предполагающих замену крупного – стоимостью более 100 тыс. руб. – узла, детали, части, конструкции и т.д.

Фактические расходы на проведение иных ремонтных работ, технического обслуживания объектов основных средств признаются затратами текущего периода по мере осуществления.

Для целей бухгалтерского учета основные средства классифицируются по видам, выделяемым в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ).

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

Амортизация

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Срок полезного использования основных средств определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Обществу.

Срок полезного использования определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

По отношению к конкретному объекту основных средств срок полезного использования устанавливается технической комиссией в момент ввода его в эксплуатацию.

При определении срока полезного использования принимаются во внимание нормативно-правовые ограничения, связанные с использованием актива.

Применяемый способ определения амортизации может быть изменен только в случае наличия надежного расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования данного основного средства или группы основных средств, обосновывающего применение иного способа определения амортизации.

Выбытие, списание и ликвидация

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю в случаях, установленных п. 31 ФСБУ 6/2020, а также если предполагаемые затраты на выбытие превышают ожидаемые поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования.

Балансовая стоимость списываемого объекта основных средств, затраты на его выбытие и поступления от выбытия этого объекта признаются прочими расходами и прочими доходами соответственно в отчетном периоде, к которому они относятся. Разница между указанными доходами и расходами за отчетный период отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих доходов либо прочих расходов (свернуто).

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

Обесценение

Проверка наличия признаков обесценения основных средств проводится ежегодно в рамках их годовой инвентаризации либо на иную дату отчетного года, в котором не проводится инвентаризация основных средств, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о наличии таких признаков.

Доходы и расходы, связанные с обесценением объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и учитываются в качестве прочих доходов и расходов.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционной считается недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости. Данная недвижимость отражается в бухгалтерском балансе отдельной строкой при условии 100% (полного – исходя из занимаемой площади) предоставления объекта недвижимости во временное пользование.

2. 6 УЧЕТ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Учет капитальных вложений ведется в целом по строительству и по отдельным объектам, а также по приобретенным отдельным объектам основных средств, земельным участкам, объектам природопользования и нематериальным активам.

Проверка наличия признаков обесценения объектов капитальных вложений проводится ежегодно в рамках годовой инвентаризации имущества, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о наличии таких признаков.

Доходы и расходы, связанные с обесценением капитальных вложений, отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и учитываются в качестве прочих доходов и расходов.

Балансовая стоимость списываемых капитальных вложений, затраты на их выбытие и поступления от их выбытия признаются прочими расходами и прочими доходами соответственно в отчетном периоде, к которому они относятся. Разница между указанными доходами и расходами за отчетный период отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих доходов либо прочих расходов (свернуто).

2. 7 УЧЕТ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА АРЕНДЫ

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим оговором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не определено техническими характеристиками предмета аренды.

Объект учета аренды в качестве права пользования активом и обязательством по аренде не признается, а учитывается в качестве расхода равномерно в течение срока аренды, при одновременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу;
- отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Если исходя из сроков и условий, установленных договором аренды, срок аренды не определен, предполагается, что он составляет 5 лет.

Неотделимые улучшения предмета аренды учитываются как самостоятельный объект основных средств.

По договорам аренды земельных участков, арендная плата по которым зависит от кадастровой стоимости, права пользования активом и обязательство по аренде не признаются, т.к. в данном случае арендные платежи представляют собой переменную величину, не отражающую изменения рыночных ценовых индексов или процентных ставок.

При прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются на прочие расходы и прочие доходы соответственно. Разница между указанными доходами и расходами за отчетный период отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих доходов либо прочих расходов (свернуто).

Доходы, полученные от сдачи имущества в операционную аренду, признаются равномерно.

В целях применения ФСБУ 25/2018 дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

2. 8 УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Единицей учета финансовых вложений по займам является договор.

Финансовые вложения, не носящие при приобретении характер долгосрочного инвестирования, принимаются к учету как краткосрочные.

Перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные осуществляется в момент, когда до окончания срока их обращения (погашения) остается 12 месяцев и меньше.

Начисление процентов по выданным займам и иным аналогичным договорам производится на конец месяца и на дату возврата займа.

2. 9 УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97* «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (например, договорах). В случае, если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется с учетом мнений экспертов и оформляется справкой (служебной запиской или др.), составляемой уполномоченным структурным подразделением.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи или расходы, которые не удовлетворяют критериям признания в качестве объектов НМА или ОС;
- расходы, связанные со страхованием;
- иные расходы, понесены в текущем периоде, от которых организация ожидает получение экономической выгоды в будущем.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных или внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

2. 10 УЧЕТ ЗАПАСОВ

Общество применяет положения ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

На конец отчетного периода определяется фактическая себестоимость материалов.

Оценка материалов, приобретаемых за плату, производится по стоимости, указанной в счете поставщика (фактурной стоимости), с добавлением (включением) в стоимость материалов суммы фактических затрат, связанных с приобретением материалов.

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем их прямого включения в фактическую себестоимость материалов.

Часть фактических затрат на приобретение материалов, образовавшаяся в последующие периоды после их оприходования, распределяются между остатками материалов и счетами учета затрат, в зависимости от того, на какие цели были израсходованы материалы.

Расходы, которые связаны с приобретением материалов, но не могут быть отнесены к конкретному номенклатурному номеру, относятся в состав производственных расходов в периоде их возникновения.

Материалы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю в залог, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в заказе на поставку, с последующим уточнением фактической стоимости.

Поступившие материалы, на которые отсутствуют расчетные документы, принятые для расчетов с поставщиком, приходятся как неотфактурованные поставки по ценам, исходя из условий договоров.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней скользящей стоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало отчетного месяца и все поступления до списания.

На основании п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», специальная одежда, независимо от срока ее эксплуатации и стоимости, учитывается в составе запасов, списывается на затраты производства в полной сумме в момент передачи в эксплуатацию.

В случае если чистая стоимость продажи запасов на конец отчетного года оказалась ниже их первоначальной стоимости, на сумму обесценения создается резерв. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы резерва под обесценение. Аналитический учет ее движения ведется на забалансовых счетах.

2. 11 УЧЕТ РЕЗЕРВОВ

В случае необходимости признания Общество создает резерв по сомнительным долгам (ежеквартально). Порядок расчета и учета резервов, оценочных обязательств утверждается отдельными приказами руководителя Общества.

2. 12 УЧЕТ ЗАЙМОВ И КРЕДИТОВ

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), признаются в стоимости инвестиционного актива или в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора.

Под инвестиционными активами понимаются объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует значительного времени, а также больших затрат на приобретение и (или) строительство (имущественные комплексы и другие аналогичные активы).

Дополнительные расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 12 месяцев и меньше.

2. 13 УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Общество признает (при наличии условий для признания):

- оценочные обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков (ежемесячно);
- оценочные обязательства по предстоящим расходам на премиальные выплаты работникам (ежемесячно).

Необходимость признания оценочных обязательств в отношении иных фактов хозяйственной деятельности рассматривается комиссионно, либо рассматривается на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также мнений экспертов и оформляется справкой (служебной запиской или др.), составляемой уполномоченным структурным подразделением.

Порядок расчета и учета оценочных обязательств утверждается отдельными приказами руководителя Общества.

2. 14 УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Общество признает доходами от обычных видов деятельности поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ), если оказание услуг (выполнение работ), а также условия получения доходов от них непосредственно вытекают из характера основной деятельности Общества и осуществляются систематически (постоянно).

Выручка от оказания услуг (выполнения работ) признается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Общество признает выручку при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

- работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование своих активов по договорам аренды, учитываются в составе доходов по обычным видам деятельности.

Все остальные виды доходов признаются прочими.

Общество признает расходами по обычным видам деятельности расходы, осуществление которых связано с оказанием услуг (выполнением работ), если оказание услуг (выполнение работ) непосредственно вытекают из характера основной деятельности Общества и осуществляются им систематически (постоянно).

Все остальные виды расходов признаются прочими.

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

2. 15 УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ПРОДАЖУ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ

Для учета затрат на оказание услуг (выполнение работ), производство и продажу продукции (товаров) применяются счета 31*-39*.

Расходы по обычным видам деятельности формируются в разрезе элементов затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию признаются в качестве себестоимости оказанных услуг (выполненных работ), в том отчетном периоде, в котором в соответствии с условиями договора были перечислены денежные средства на оплату страховых взносов. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Расходы на приобретение лицензий, сертификатов включаются в себестоимость произведенной продукции (работ, услуг) ежемесячно равными долями в течение срока их действия.

Затраты отчетного месяца по оказанию услуг включаются в состав расходов, учитываемых при исчислении себестоимости реализованных в этом же месяце услуг, ввиду отсутствия незавершенного производства по основной деятельности.

2. 16 УЧЕТ ОТЛОЖЕННОГО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Расчет разниц осуществляется на основе данных, собранных в специальных регистрах, по каждому из значимых в целях применения Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 показателей путем сравнения данных бухгалтерского и налогового учета.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве внеоборотных активов или долгосрочных обязательств свернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2. 17 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Краткосрочные депозиты, размещаемые на срок до 90 дней, включительно квалифицируются как денежные эквиваленты и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих денежных средств. Полученные проценты по денежным эквивалентам отражаются в отчете о движении денежных средств в составе текущей деятельности.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

При отражении денежных потоков в отчете о движении денежных средств свернуто показываются по статьям прочих поступлений (платежей) в соответствии с видом денежного потока:

- размещение и возврат депозитов свыше 90 дней;
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- поступления от контрагентов в счет возмещения ранее произведенных платежей;
- валютно-обменные операции;
- осуществление и получение платежей в качестве возвратов по ранее произведенным операциям;
- получение, выдача и возврат займов в течение 90 дней.

2. 18 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Существенных изменений в Учетную политику Общества на 2025 год, обусловленных изменениями законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, не вносилось. Изменения в представлении отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, в том числе в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», раскрыты в разделе 2.19 настоящих Пояснений.

2. 19 СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год сопоставимые показатели за период, предшествующий отчетному, сформированы путем переноса соответствующих показателей отчетности, за исключением отдельных показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о движении денежных средств.

Общество уточнило представление в бухгалтерской (финансовой) отчетности показателя «НДС с авансов выданных, подлежащий возмещению» – данный показатель перенесен из строки 1230 «Дебиторская задолженность» в строку 1260 «Прочие оборотные активы».

Соответствующие изменения внесены по сопоставимым показателям Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г.

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 года:

| <i>(тыс. руб.)</i> | | | | |
|----------------------------|-------------|------------------|---------------------------------------|---------------------|
| Наименование показателя | Код строки | До корректировки | Изменения в представлении показателей | После корректировки |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 37 121 | (15) | 37 106 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | 580 | 15 | 595 |
| Итого по разделу II | 1200 | 56 380 | - | 56 380 |
| АКТИВ | 1600 | 57 526 | - | 57 526 |

Начало применения ФСБУ 4/2023 не оказало влияния на величину нераспределенной прибыли и отложенных налогов.

Принимая во внимание, что денежные выплаты, направленные на погашение обязательств по операционной аренде и оказанным услугам, а также поступления процентов по краткосрочным депозитам до 90 дней, представляют собой денежные потоки по текущей деятельности, в Отчете о движении денежных средств за 2024 год соответствующие показатели отражены в составе денежных потоков от текущих операций:

- платежи по операционной аренде из строки 4329 перенесены в строку 4129;
- поступление процентов по краткосрочным депозитам до 90 дней перенесены из строки 4319 перенесены в строку 4119;
- платеж за оказанные услуги перенесен из строки 4329 перенесен в строку 4121.

| <i>(тыс. руб.)</i> | | | | |
|---|-------------|------------------|---------------------------------------|---------------------|
| Наименование показателя | Код строки | До корректировки | Изменения в представлении показателей | После корректировки |
| Денежные потоки от текущих операций | | | | |
| Поступления – всего | 4110 | 253 201 | 2 648 | 255 849 |
| в том числе: | | | | |
| прочие поступления | 4119 | 14 051 | 2 648 | 16 699 |
| Платежи – всего | 4120 | (227 590) | (9 590) | (237 180) |
| в том числе: | | | | |
| поставщикам (подрядчикам) | 4121 | (14 828) | (9 259) | (24 087) |
| прочие платежи | 4129 | (339) | (331) | (670) |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | 25 611 | (6 942) | 18 669 |

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
ООО «Цифрофлот»
за 2025 год

| Наименование показателя | Код строки | До корректировки | Изменения в представлении показателей | После корректировки |
|---|-------------|------------------|--|---------------------|
| Денежные потоки от финансовых операций | | | | |
| Поступления – всего | 4310 | 2 658 | (2 648) | 10 |
| в том числе: | | | | |
| прочие поступления | 4319 | 2 648 | (2 648) | - |
| Платежи – всего | 4320 | (9 590) | 9 590 | - |
| прочие платежи | 4329 | (9 590) | 9 590 | - |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | (6 932) | 6 942 | 10 |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период | 4400 | 18 679 | - | 18 679 |

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3. 1 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие и движение нематериальных активов

(тыс. руб.)

| Наименование | Программное обеспечение, неисключительные права на ПО | Капитальные вложения в НМА | Итого |
|---|--|----------------------------|--------------|
| Первоначальная стоимость | | | |
| Остаток на 31 декабря 2024 года | - | - | - |
| Поступление | - | 2 583 | 2 583 |
| Принято к учету в качестве НМА | 2 555 | (2 555) | - |
| Остаток на 31 декабря 2025 года | 2 555 | 28 | 2 583 |
| Накопленная амортизация | | | |
| Остаток на 31 декабря 2024 года | - | - | - |
| Начисление | (350) | - | (350) |
| Остаток на 31 декабря 2025 года | (350) | - | (350) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года | - | - | - |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года | 2 205 | 28 | 2 233 |

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

На 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года признаков обесценения объектов нематериальных активов не выявлено.

На 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, а также находящиеся в залоге отсутствуют.

На 31 декабря 2025 года первоначальная стоимость нематериальных активов с полностью самортизированной стоимостью отсутствуют.

Общество не предоставляет нематериальные активы за плату во временное пользование.

В 2025 и 2024 годах списание объектов незавершенных капитальных вложений в нематериальные активы не производилось.

На 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года в учете непогашенные авансы, выданные на приобретение объектов нематериальных активов, отсутствуют.

В 2024 и 2025 годах списание объектов незавершенных капитальных вложений в нематериальные активы не производилось.

3. 2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ

Наличие и движение права пользования активом

(тыс. руб.)

| Наименование | ППА Здания | Незавершенные капитальные вложения | Итого |
|---|--------------|---------------------------------------|--------------|
| Первоначальная стоимость | | | |
| Остаток на 31 декабря 2024 года | - | - | - |
| Поступление | - | 1 663 | 1 663 |
| Ввод в эксплуатацию | 1 663 | (1 663) | - |
| Остаток на 31 декабря 2025 года | 1 663 | - | 1 663 |
| Накопленная амортизация | | | |
| Остаток на 31 декабря 2024 года | - | - | - |
| Начисление | (305) | - | (305) |
| Остаток на 31 декабря 2025 года | (305) | - | (305) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года | - | - | - |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года | 1 358 | - | 1 358 |

Проценты, начисленные по арендным платежам, в 2025 году составили 240 тыс. рублей.

3. 3 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

3. 3. 1 Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

| Вид задолженности | На 31.12.2025 | | | На 31.12.2024 | | | На 31.12.2023 | | |
|--|-------------------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------|
| | Учтенная по условиям договора | Резерв по сомнительным долгам | Балансовая оценка | Учтенная по условиям договора | Резерв по сомнительным долгам | Балансовая оценка | Учтенная по условиям договора | Резерв по сомнительным долгам | Балансовая оценка |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 48 242 | - | 48 242 | 33 260 | - | 33 260 | - | - | - |
| Расчеты по налогам, сборам и страховым взносам | 247 | - | 247 | 3 740 | - | 3 740 | - | - | - |
| Авансы выданные | 83 | - | 83 | 77 | - | 77 | - | - | - |
| Задолженность участников по взносам в уставный капитал | - | - | - | - | - | - | 10 | - | 10 |
| Прочая | 8 | - | 8 | 29 | - | 29 | - | - | - |
| Итого | 48 580 | - | 48 580 | 37 106 | - | 37 106 | 10 | - | 10 |

3. 3. 2 Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности

(тыс. руб.)

| Виды задолженности | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Расчеты по налогам, сборам и страховым взносам | 22 312 | 17 072 | - |
| Расчеты по задолженности перед персоналом организации | - | 7 887 | - |
| Поставщики и подрядчики | 3 119 | 3 403 | - |
| Расчеты по договору коммерческого кредита | 3 909 | - | - |
| Расчеты по аренде | 144 | 144 | - |
| Итого | 29 484 | 28 506 | - |

В составе кредиторской задолженности отражены обязательства по договору оказания услуг в сумме 3 909 тыс. руб., заключенному на условиях коммерческого кредита (предоставление отсрочки платежа).

Проценты за пользование коммерческим кредитом, учтены в составе строки 2330 «Проценты к уплате» и составили за отчетный период 72 тыс. рублей.

3. 3. 3 Обязательства по аренде

(тыс. руб.)

| Наименование | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Долгосрочные обязательства по аренде | 1 145 | - | - |
| Краткосрочные обязательства по аренде | 279 | - | - |
| Итого | 1 424 | - | - |

Обязательства по аренде отражены в составе строк 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса соответственно.

3. 4 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

(тыс. руб.)

| Наименование | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Расчетные счета | 100 | 79 | - |
| Депозиты (до 3-х мес.) | 14 100 | 18 600 | - |
| Итого | 14 200 | 18 679 | - |

Депозитные вклады размещены в финансовых учреждениях, которые считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

Все денежные средства доступны для использования Обществом.

Совокупный процентный доход Общества по краткосрочным депозитам и по остаткам денежных средств на счетах в банках составил в отчетном году 4 879 тыс. руб., в 2024 году – 5 856 тыс. рублей.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

3. 5 КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ

(тыс. руб.)

| Наименование | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Уставный капитал | 10 | 10 | 10 |
| Нераспределенная прибыль (убыток) | 10 916 | 6 080 | - |
| Итого | 10 926 | 6 090 | 10 |

Уставный капитал соответствует размеру, определенному Уставом Общества, и полностью оплачен.

Создание резервного и иных фондов Уставом не предусмотрено.

В 2025 и 2024 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год Обществом получена прибыль в сумме 4 836 тыс. руб., за 2024 год 6 080 тыс. рублей.

В течение 2025 года решений о распределении чистой прибыли не принималось.

На 31.12.2025 стоимость чистых активов Общества составляет 10 926 тыс. руб., на 31.12.2024 – 6 090 тыс. рублей.

3. 6 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(тыс. руб.)

| Наименование | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| По предстоящим расходам на оплату отпусков | 8 439 | 7 786 | - |
| По предстоящим расходам на выплату премий | 18 263 | 15 144 | - |
| Итого | 26 702 | 22 930 | - |

Иные оценочные обязательства не признавались.

3. 7 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

3. 7. 1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности

(тыс. руб.)

| Наименование | За 2025 год | За 2024 год |
|--|----------------|----------------|
| Выручка от услуг ИТ | 131 483 | 68 703 |
| Выручка от услуг в рамках реализации ЗНИ | 130 714 | 63 263 |
| Выручка от реализации проектов ИТ | 121 197 | 134 900 |
| Итого | 383 394 | 266 866 |

Себестоимость

(тыс. руб.)

| Наименование | За 2025 год | За 2024 год |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Расходы на оплату труда | 302 419 | 211 489 |
| Отчисления на социальные нужды | 23 172 | 12 016 |
| Прочие затраты | 1 152 | 3 855 |
| Итого | 326 743 | 227 360 |

Управленческие расходы

(тыс. руб.)

| Наименование | За 2025 год | За 2024 год |
|--|---------------|---------------|
| Расходы на оплату труда | 27 931 | 15 925 |
| Отчисления на социальные нужды | 2 176 | 1 275 |
| Амортизация | 655 | - |
| Прочие затраты, в том числе: | 23 493 | 23 016 |
| <i>информационные услуги</i> | 462 | 9 308 |
| <i>консультационные услуги и услуги аутсорсинга поддерживающих функций</i> | 10 583 | 3 049 |
| <i>расходы на командировки</i> | 162 | 173 |
| Итого | 54 255 | 40 216 |

3. 7. 2 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

(тыс. руб.)

| Наименование | За 2025 год | За 2024 год |
|--|-------------|-------------|
| Вознаграждение за привлечение новых клиентов | 85 | - |
| Итого | 85 | - |

Прочие расходы

(тыс. руб.)

| Наименование | За 2025 год | За 2024 год |
|---|--------------|-------------|
| Убытки прошлых лет, выявленные в текущем году | 1 386 | 1 |
| Компенсации, материальная помощь | 314 | 13 |
| Подарки | 71 | 106 |
| Выплаты работникам согласно положению о социальных выплатах | 50 | 8 |
| НДС, не учитываемый при налогообложении | 24 | 17 |
| Комиссии и прочие услуги банков | 8 | 25 |
| Штрафы, пени, неустойки | 7 | - |
| Безвозмездная передача имущества | - | 20 |
| Спортивно-оздоровительные мероприятия | - | 14 |
| Расходы по реализации прочих услуг | - | 5 |
| Непроизводственные расходы | - | 3 |
| Итого | 1 860 | 212 |

3. 8 ФОРМИРОВАНИЕ ТЕКУЩЕГО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

В целях выявления взаимосвязи показателей бухгалтерского и налогового учетов в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 Обществом были определены постоянные и временные разницы, на основании которых были рассчитаны постоянные и отложенные активы и обязательства. В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства показаны в свернутом виде.

Расчет налога на прибыль согласно требованиям ПБУ 18/02

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность
ООО «Цифрофлот»
за 2025 год

(тыс. руб.)

| Наименование | За 2025 год | За 2024 год |
|--|--------------|--------------|
| Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения - всего | 5 188 | 4 934 |
| в том числе: | | |
| облагаемая по ставке 5% | 5 188 | - |
| облагаемая по ставке 0% | - | 4 934 |
| Условный расход (доход) по налогу на прибыль | 259 | - |
| в том числе: | | |
| рассчитанный по ставке 5% | 259 | - |
| рассчитанный по ставке 0% | - | - |
| Постоянный налоговый расход (доход) | 93 | - |
| Расход по налогу на прибыль | (352) | - |
| Отложенный налог на прибыль | 191 | 1 146 |
| в том числе обусловленный: | | |
| погашением временных разниц в отчетном периоде | 191 | - |
| суммарный эффект пересчета отложенных налогов | - | 1 146 |
| Текущий налог на прибыль | (543) | - |

В связи с внесением изменений в НК РФ (Федеральный закон от 12.07.2024 г. № 176-ФЗ) ставка по налогу на прибыль в 2025 году составила 5% (в 2024 году – 0%).

3. 9 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

К связанным сторонам относятся общества, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ (пп. «а», п.4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»).

Перечень связанных сторон, а также бенефициарный владелец Общества не раскрывается в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», так как раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера.

Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, сгруппированы и раскрываются в Пояснениях отдельно для каждой группы связанных сторон в соответствии с информационным сообщением Минфина России от 24.02.2021 №ИС-учет-32 по следующим группам связанных сторон:

- основное хозяйственное общество;
- прочие связанные стороны.

Операции отражены с учетом НДС. Общество осуществляет операции со связанными сторонами на рыночных принципах.

3. 9. 1 Операции с основным хозяйственным Обществом и прочими связанными сторонами

Дебиторская задолженность на отчетные даты

(тыс. руб.)

| Наименование | Период | Покупатели и заказчики | Прочая дебиторская задолженность |
|---------------------------------|-------------------|------------------------|----------------------------------|
| Основное хозяйственное Общество | 31.12.2025 | 48 219 | - |
| | 31.12.2024 | 33 213 | - |
| Прочие связанные стороны | 31.12.2025 | 23 | - |
| | 31.12.2024 | 47 | - |
| Итого | 31.12.2025 | 48 242 | - |
| | 31.12.2024 | 33 260 | - |

В отчетном периоде резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности связанных сторон не формировался. Задолженность связанных сторон с истекшим сроком исковой давности, а также прочие долги, нереальные для взыскания, на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года отсутствуют.

Кредиторская задолженность на отчетные даты

(тыс. руб.)

| Наименование | Период | Поставщики и подрядчики | Авансы полученные |
|---------------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|
| Основное хозяйственное Общество | 31.12.2025 | 3 263 | - |
| | 31.12.2024 | 3 484 | - |
| Прочие связанные стороны | 31.12.2025 | 3 909 | - |
| | 31.12.2024 | - | - |
| Итого | 31.12.2025 | 7 172 | - |
| | 31.12.2024 | 3 484 | - |

Продажи

(тыс. руб.)

| Наименование | Период | Выручка от ИТ-услуг | Прочая выручка |
|---------------------------------|-------------|---------------------|----------------|
| Основное хозяйственное Общество | 2025 | 459 793 | - |
| | 2024 | 320 193 | - |
| Прочие связанные стороны | 2025 | 280 | - |
| | 2024 | 47 | - |
| Итого | 2025 | 460 073 | - |
| | 2024 | 320 240 | - |

Закупки

(тыс. руб.)

| Наименование | Период | Аренда имущества | Приобретение прочих услуг | Прочие расходы |
|---------------------------------|-------------|------------------|---------------------------|----------------|
| Основное хозяйственное Общество | 2025 | 575 | - | 12 700 |
| | 2024 | 541 | - | 5 568 |
| Прочие связанные стороны | 2025 | - | 11 869 | 72 |
| | 2024 | - | 21 555 | - |
| Итого | 2025 | 575 | 11 869 | 12 772 |
| | 2024 | 541 | 21 555 | 5 568 |

3. 9. 2 Операции с основным управленческим персоналом

Под основным управленческим персоналом Общества понимаются должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над отдельными направлениями деятельности Общества.

Вознаграждения основному управленческому персоналу:

(тыс. руб.)

| Наименование | За 2025 год | За 2024 год |
|-------------------------|--------------|--------------|
| Расходы на оплату труда | 3 975 | 1 459 |
| Страховые взносы | 341 | 5 |
| Итого | 4 316 | 1 464 |

3. 10 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Оценочные обязательства под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют. В настоящее время Общество не участвует в судебных разбирательствах, которые оказывают существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, по результатам завершения которых имеется высокая вероятность разрешения дела не в пользу Общества. Иные условные обязательства по состоянию на 31 декабря 2025 года отражены в разделе 3.6 «Оценочные обязательства» настоящих Пояснений.

Руководство Общества считает, что налоговая политика соответствует законодательству Российской Федерации о налогах и сборах. Вместе с тем законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации характеризуется динамичным развитием, а также возможностью широкого усмотрения со стороны налоговой администрации по многим вопросам налогообложения, что может приводить к различным интерпретациям отдельных правовых норм со стороны налогоплательщиков и контролирующих органов. Таким образом, нельзя исключить риск возникновения споров с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. По общему правилу риск может возникнуть в отношении трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно.

3. 11 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год отсутствуют.

Представитель ООО «Цифрофлот»
на основании доверенности № ЦФ-1/26 от 09.02.2024



Морозова Е.В.

17 марта 2026 г.