

**Пояснения**  
**к годовой бухгалтерской отчетности**  
**ООО "ТЕХНОЛОГИЧНЫЕ РЕШЕНИЯ"**  
**За 2025г.**

## **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество с ограниченной ответственностью «ТЕХНОЛОГИЧНЫЕ РЕШЕНИЯ» (далее ООО «ТЕХНОЛОГИЧНЫЕ РЕШЕНИЯ», Общество) за 2025 год. Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

### **1.1 Краткая информация об Обществе**

Общество учреждено Решением единственного участника Галямова Амира Тимуровича 20 мая 2023 года. Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве ОГРН 1237800063434, ИНН 7813672844 31 мая 2023 года.

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 117342, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Коньково, ул Бутлерова, д. 17, помещ. 202/5

Общество является коммерческой организацией и создано на неопределенный срок.

Целью создания Общества является извлечение прибыли путем разработки компьютерного программного обеспечения, оказания услуг в сфере информационных технологий, а также осуществления иной хозяйственной деятельности.

На 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества составляет 500 тыс. рублей.

Изменения в составе участников:

20 мая 2023 по 14 августа 2023 Галямов Амир Тимурович;

14 августа 2023 по 19 июня 2025 Сенин Николай Алексеевич;

19 июня 2025 по настоящее время единственным участником Общества является физическое лицо - гражданин Республики Беларусь Пастырчук Анатолий.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2024 и 2025 годах составила 2 человека.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором. Генеральным директором Общества с 14 августа 2023 года является Сенин Николай Алексеевич.

### **1.2 Основные виды деятельности**

Основным видом деятельности Общества является 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (далее – Закон), Федеральными стандартами и положениями бухгалтерского учета (далее – ФСБУ) и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

### 2.1 Аренда

Аренда – это договор в целом или его отдельные компоненты, который предоставляет право контролировать использование идентифицируемого актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Общество классифицирует договор как аренду при одновременном выполнении следующих условий:

- арендуемый актив (часть актива) является идентифицируемым;
- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- Общество получает экономические выгоды от использования идентифицируемого актива и определяет способ его использования (в рамках его технических характеристик, применимого законодательства и т.д.);
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Договор не классифицируется как аренда, если он содержит существенное право арендодателя заменить актив в течение срока использования по своему усмотрению, даже если актив напрямую указан в договоре.

Договор, который классифицируется Обществом как договор аренды, это аренда офисного помещения, в котором Общество выступает арендатором.

Срок аренды начинается с того момента, когда Общество получает базовый актив в пользование от арендодателя.

Общество оценивает срок аренды для целей бухгалтерского учета исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Помимо указанного, при определении срока аренды для целей бухгалтерского учета принимаются во внимание наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе прошлую практику организации в отношении

периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов, а также экономические причины такой практики.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды).

На дату начала аренды Общество, являющееся арендатором по договору, признает право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде.

ППА оценивается по первоначальной стоимости, которая включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде.

В бухгалтерском балансе ППА отражается в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Право пользования активом».

На дату начала аренды Общество признает обязательство по аренде по приведенной стоимости неосуществленных арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре. Если из договора ставка дисконтирования не может быть определена, используется ставка привлечения дополнительных заемных средств Общества на аналогичный срок. Как правило, Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования, получая процентные ставки из различных источников внешнего финансирования материнской компании, и вносит определенные корректировки, чтобы отразить условия аренды и тип сдаваемого в аренду актива.

При расчете обязательства по аренде учитываются фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей при заключении договора аренды.

В бухгалтерском балансе обязательство по аренде отражается в зависимости от сроков погашения (более 12 месяцев после отчетной даты, до 12 месяцев) по статье «Обязательство по аренде» в разделе «Долгосрочные обязательства» или в разделе «Краткосрочные обязательства».

## **2.2 Финансовые вложения**

К финансовым вложениям относятся инвестиции организации в уставные (складочные) капиталы других организаций, депозитные вклады в кредитных организациях, приобретенные векселя, а также предоставленные другим организациям займы.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения Общества подразделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока их обращения/ погашения – более или менее года (365 дней).

Срок обращения погашения финансовых вложений определяется как наименьшее из:

- срока, в течение которого данные финансовые вложения будут обращаться исходя из условий договоров, условий выпуска ценных бумаг и т.д.;

- срока, в течение которого руководство Общества намерено реализовать данные финансовые вложения (ценные бумаги, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций и т. д.), либо вернуть денежные средства по данным финансовым вложениям (размещенным в виде банковских депозитов, выданных займов и т.д.).

Краткосрочные финансовые вложения отражаются в строке «Финансовые вложения» в разделе «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса. Долгосрочные финансовые вложения отражаются в строке «Финансовые вложения» в разделе «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, числятся в учете по первоначальной стоимости (п.21 ПБУ 19/02). При выбытии такие финансовые вложения оцениваются по балансовой стоимости на дату выбытия.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

### **2.3 Отложенные налоговые активы и обязательства**

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» отложенные налоговые активы представляют собой часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется по тем видам активов, в оценке которых возникли временные разницы. В бухгалтерской отчетности Общества сумма отложенного налогового актива отражается свернуто на уровне видов статей активов, в оценке которых возникли разницы. Отложенные налоговые активы признаются Обществом в периоде возникновения вычитаемых временных разниц, при условии существования вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Сумма отложенных налоговых активов формирует в бухгалтерском балансе строку «Отложенные налоговые активы» в разделе «Внеоборотные активы».

### **2.4 Прочие активы (оборотные/внеоборотные)**

В состав прочих активов включаются оборотные и внеоборотные активы, которые не поименованы в соответствующих разделах учетной политики Общества. При этом если срок обращения или

продолжительность операционного цикла таких активов превышает 12 месяцев, они относятся к внеоборотным (долгосрочным) активам, менее 12 месяцев - к оборотным (краткосрочным) активам.

Прочие оборотные и внеоборотные активы, в зависимости от срока их обращения, формируют в бухгалтерском балансе строки «Прочие оборотные активы» в разделе «Оборотные активы»/«Прочие внеоборотные активы» в разделе «Внеоборотные активы».

В составе прочих оборотных активов в бухгалтерском балансе отражаются:

- прочая дебиторская задолженность перед Обществом (расчеты с подотчетными лицами, с банками, суммы материального ущерба, подлежащие возмещению и т.п.);
- отложенные расходы краткосрочного характера: права на использование программного обеспечения, в случае если предполагаемый срок использования ПО составляет менее 12 месяцев; права (исключительные/неисключительные) на использование объектов интеллектуальной собственности со сроком использования менее 12 месяцев;
- беспроцентные займы выданные;
- прочие оборотные активы.

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:

- авансы, выданные на приобретение прочих внеоборотных активов (без НДС), уменьшенные на сумму резерва по сомнительным долгам в части данных авансов;
- дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, уменьшенная на сумму резерва по сомнительным долгам;
- авансы, выданные со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты, с НДС;
- беспроцентные займы выданные;

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы» в разделе «Внеоборотные активы».

### ***2.5 Дебиторская задолженность (краткосрочная)***

Под дебиторской задолженностью понимается задолженность юридических и физических лиц (абонентов, покупателей, заказчиков и т.д.), связанная с осуществлением основной деятельности Общества, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. Дебиторская задолженность принимается к учету в сумме, равной стоимости оказанных услуг в оценке согласно условиям договора, то есть по исторической стоимости. Признание дебиторской задолженности осуществляется по факту оказания услуг контрагентам. Дебиторская задолженность по основной деятельности включает:

- Расчеты с покупателями и заказчиками по основной деятельности;
- Дебиторскую задолженность за реализацию основных средств;
- Расчеты с покупателями прочих услуг.

## 2.6 Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерской отчетности оценочные обязательства на отчетную дату в отношении обязательств с неопределенной величиной и (или) сроком их исполнения в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства признаются при одновременном выполнении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой нельзя избежать;
- уменьшение экономических выгод, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно определена.

Общество признает оценочные обязательства в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этим обязательствам. В случае, если срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения отражается в качестве процентных расходов в отчете о финансовых результатах.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке.

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы организации.

Общество проверяет правильность оценки величины оценочных обязательств ежегодно, а также при наступлении обстоятельств, связанных с признанием оценочных обязательств. В случае изменения величины оценочных обязательств, образовавшаяся разница включается в состав прочих доходов или расходов.

Оценочные обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». В зависимости от срока исполнения оценочные обязательства в бухгалтерском балансе подразделяются на долгосрочные и краткосрочные.

Оценочные обязательства с ожидаемым сроком исполнения свыше 12 месяцев формируют соответствующую строку бухгалтерского баланса в разделе «Долгосрочные обязательства», оценочные обязательства с ожидаемым сроком исполнения менее 12 месяцев формируют одноименную строку бухгалтерского баланса в разделе «Краткосрочные обязательства».

При формировании отчетности беспроцентные займы, выданные отражаются в составе прочих внеоборотных, либо прочих оборотных активов, в зависимости от срока погашения.

## **2.7 Кредиторская задолженность**

В бухгалтерском учете и отчетности Общества в состав кредиторской задолженности включается:

- задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками в отношении полученных от них товарно-материальных ценностей, оказанных ими услугах или работах до их оплаты;
- задолженность по заработной плате сотрудникам Общества, в том числе под предстоящую оплату отпусков и выплату премий;
- задолженность по налогам и взносам: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц - сотрудников Общества, прочие налоги, взносы на обязательное пенсионное и медицинское страхование, а также задолженность по страховым взносам, формирующая величину оценочных обязательств по премиям и обязательств по неиспользованным отпускам, взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний перед Фондом социального страхования.

Пересчет стоимости средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, по курсу, установленному ЦБ РФ.

Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются в состав прочих доходов по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и распоряжения Генерального директора Общества в периоде истечения срока исковой давности.

Кредиторская задолженность в зависимости от срока погашения отражается в бухгалтерском балансе в строке «Кредиторская задолженность (не более 12 месяцев)» или «Прочие обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства» (более 12 месяцев).

## **2.8 Доходы и Расходы Общества**

### **Доходы**

Руководствуясь принципом осмотрительности и полноты отражения в бухгалтерской отчетности всех фактов хозяйственной деятельности, Общество признает расходы и обязательства исходя из экономического содержания осуществляемых сделок, не допуская сокрытия либо занижения расходов.

В целях достоверности бухгалтерской отчетности в случае, если выполняются требования п.16 ПБУ10/99 «Расходы организации», но первичные документы от поставщиков (подрядчиков) не предоставлены, расходы признаются на основании первичного документа, составленного лицом, уполномоченным соответствующим распорядительным документом.

При отсутствии информации о точной величине расходов, относящихся к конкретному отчетному периоду, для целей признания расходов допускается применение экономически обоснованного оценочного показателя, подтвержденного справкой.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

### Расходы

Расходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности Общества;
- прочие расходы.

Учет расходов от обычных видов деятельности ведется с разделением на себестоимость продаж (работ, услуг), управленческие расходы, коммерческие расходы. Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

### **2.9 Прочие доходы и расходы**

В бухгалтерском учете и отчетности Общества в составе прочих доходов учитываются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- поступления от продажи долей участия в уставных капиталах других организаций

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы на банковское обслуживание;

- суммы дебиторской задолженности и авансов выданных, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- прочие расходы.

Исправление несущественных ошибок, выявленных в отчетном году, но относящихся к операциям прошлых лет, включается в финансовые результаты отчетного года с отражением на счете 91 «Прочие доходы/Прочие расходы».

Прочие доходы и связанные с ними расходы, возникшие в результате одного и того же факта хозяйственной деятельности, и, не являющиеся существенными для характеристики финансового положения Общества, показываются в отчете о финансовых результатах свернуто (п.18.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации», п. 21.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

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

Для целей составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, легко обращающиеся в заранее известную сумму денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

### 3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### 3.1 Основные средства

Информация об активах и обязательствах по ППА приведена в таблице ниже:

Вид аренды	Срок аренды, лет	Право пользования активом (строка 1151 ББ)		Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1460 ББ)		Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1560 ББ)		Проценты за пользование арендой за календарный год (строка 2330 ОФР)		Расходы по амортизации ППА за календарный год, закончившийся 31 декабря	
		2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Общая сумма показателей	X	165	-	165	-	184	-	(19)	-	(47)	-
В том числе:											
Аренда офиса	7	165	-	165	-	184	-	(19)	-	(47)	-

Общество в течении отчетного периода признало ППА в размере 213 тыс. руб.

#### 3.2 Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности Общества на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	826 188	3 523 647	366 676
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками, в т.ч.:	665 165	1 101 493	366 341
MALA-HIT INVESTMENT	257 177	548 903	202 957
Impact Trade FZ-LLC	405 143	550 097	161 048
АО «НЭКСАЙН»	2 222	2 493	841
Viva Armenia CJSC	623	-	-
ООО «НЕДРА»	-	-	1 495
Авансы выданные	55	49	45
Прочая	455	292	290
Право требования долга	160 513	160 513	-
Заём выданный беспроцентный	-	2 261 300	-
Итого	826 188	3 523 647	366 676

### 3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря включали:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Денежные средства на счетах в банках - всего	4 126	9 999	3 717
в том числе:			
денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках	3 351	9 025	2 729
денежные средства в валюте на расчетных счетах в банках	775	974	988

По состоянию на 31.12.2025 отсутствуют недоступные для использования Обществом денежные средства.

В форме «Отчет о движении денежных средств» обороты по краткосрочным депозитам приведены свернуто.

Взаимоувязка данных бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств:

Отчетная форма	Строка	Показатель на дату	Сумма
Бухгалтерский Баланс	1250	31.12.2025	4 126
		31.12.2024	9 999
Отчет о движении денежных средств	4500	31.12.2025	4 126
		31.12.2024	9 999

Прочие платежи и прочие поступления по текущей деятельности:

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Проценты к получению	748	2 928
Платежи в рамках агентских услуг	-	2 879
НДС	-	64
Итого прочие поступления (строка 4119 ОДДС)	748	5 871
Платежи в рамках агентских услуг	(2 562)	-
Расходы на услуги банков	(1 566)	(372)
НДС	(459)	-
Прочие налоги и сборы	(173)	(65)
Выдача подотчетных сумм	(6)	-
Итого прочие платежи (строка 4129 ОДДС)	(4 766)	(437)

### 3.4 Капитал

Изменения в составе участников:

20 мая 2023 по 14 августа 2023 Галлямов Амир Тимурович;

14 августа 2023 по 19 июня 2025 Сенин Николай Алексеевич;

19 июня 2025 по 31 декабря 2025 единственным участником Общества является Пастырчук Анатолий.

Единственный участник Общества	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Всего уставный капитал:	500	500	500

Источник формирования	Основание	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Единственный участник Общества	Решение от 01.06.2023	8 465	8 465	8 465

Дивиденды за период с 31.05.2023 по 31.12.2025 не начислялись и не выплачивались.

### 3.5 Заемные средства

Общая сумма заемных средств Общества по состоянию на 31 декабря составляет:

Наименование показателя	Период	На начало года	Движение заемных средств			На конец периода
		Сальдо	Погашено	Получено займов	Начислено % % ставка	Сальдо
Кредиты и займы краткосрочные, всего	За 2025г.	2 261 300	(3 155 720)	894 420	-	-
	За 2024г.	-	-	2 261 300	-	2 261 300
Займы беспроцентные прочие	За 2025г.	2 261 300	(3 155 720)	894 420	-	-
	За 2024г.	-	-	2 261 300	-	2 261 300

Срок погашения займа по договору №1 от 08.07.2024 31 декабря 2025 года.

### 3.6 Оценочные обязательства

Состав оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2025 года представлен в таблице ниже:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода	Ожидаемый срок исполнения
Оценочные обязательства - всего	630	513	-	1 143	X
в том числе: Краткосрочные резерв по отпускам	630	513	-	1 143	X 31.12.2026

### 3.7 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря включает:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	823 935	1 263 378	366 069
в том числе:			
расчеты по агентскому договору, в т.ч.:	823 457	1 244 091	363 714
АО «НЭКСАЙН» агентский договор 4270-23 от 25.08.23	662 944	1 083 578	363 714
ООО «РЕВО ЧАРДЖ РУС» договор цессии	160 513	160 513	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	17 830	1 740
задолженность по налогам и сборам	478	1 457	615

### 3.8 Доходы и расходы

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) за 2024 и 2025 годы представлена ниже:

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Всего	4 855	26 221
Реализация ПО	-	18 010
Агентские услуги	4 855	8 211

Себестоимость представлена следующими статьями:

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	(17 830)
Итого по стр. 2120	-	(17 830)

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Затраты на оплату труда	(5 382)	(5 191)
Отчисления на социальные нужды	(944)	(854)
Расходы на проведение аудита	(256)	-
Расходы на ПО	(52)	(48)
Аренда помещения	(26)	(68)
Амортизация ППА	(47)	-
Услуги нотариуса	(230)	(118)
Прочее	(2)	(6)
Итого по стр.2220 ОФР	(6 939)	(6 285)

Информация о прочих доходах и расходах Общества за 2025 и 2024 годы представлена в таблицах ниже:

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Проценты к получению	748	2 928
Итого доходы по процентам (строка 2320 ОФР)	748	2 928
Проценты к уплате	(19)	-
Итого расходы по процентам (строка 2330 ОФР)	(19)	-

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Реализация права требования после наступления срока платежа	27	-
Итого прочие доходы (строка 2340 ОФР)	27	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(1 586)	(360)
Списание выделенного НДС на расходы	-	-
Курсовые разницы	(200)	(14)
Прочие расходы	(6)	-
Итого прочие расходы (строка 2350 ОФР)	(1 792)	(374)

### 3.9 Учет расчетов по налогу на прибыль

Расчет по налогу на прибыль:

Показатель	За 2025г.	За 2024г.
Прибыль до налогообложения	(3 120)	4 661
Условный доход (расход) по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке 25% (для 2024 года - по ставке 20%) на основании бухгалтерской прибыли	(780)	932
Постоянный налоговый доход (расход)	14	-
Отложенный налог на прибыль обусловленный:	766	(141)
- Изменение временных разниц по аренде	(8)	-
- Изменение временных разниц по резерву начисленных отпусков	128	157
- Изменение налогового убытка за период	646	(298)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	-	3 238
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Текущий налог на прибыль (стр.2411 ОФР)	-	(648)
Прочее	-	(648)
Налог на прибыль (стр.2410 ОФР)	766	(788)
Чистая прибыль (убыток)	(2 354)	3 873

### 3.10 Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами для Общества в период с 20.05.2023 по 31.12.2025 являлись:

Галлямов Амир Тимурович - генеральный директор, бенефициарный владелец (доля участия 100%) с 20 мая 2023 по 14 августа 2023

Сенин Николай Алексеевич – бенефициарный владелец (доля участия 100%) с 14.08.2023 по 19.06.2025, генеральный директор с 14.08.2023 по 31.12.2025

Пастырчук Анатолий – бенефициарный владелец (доля участия 100%) с 19.06.2025 по 31.12.2025

В течение 2025 г. никаких хозяйственных операций с аффилированными лицами (связанными сторонами) не производилось, кроме расчетов по оплате труда. Единственным членом органов управления общества, который в течение 2025 года получал вознаграждение от общества является единоличным исполнительным органом - генеральный директор, за осуществление им соответствующих функций – вознаграждение (заработная плата) составила за 2025 год – 3 450 тыс. руб., начисленные на данную выплату налоги и иные обязательные платежи во внебюджетные фонды составили 1 044,46 тыс. руб. В течение 2024 года было начислено вознаграждение исполнительному органу Общества в размере 3 450 тыс. руб., начисленные на данную выплату налоги и иные обязательные платежи во внебюджетные фонды составили 996,07 тыс. руб.

Долгосрочных вознаграждений нет. Заемные средства в 2024 и 2025 годах не предоставлялись.

### 3.11 Корректировка сопоставимых показателей 2024 года

Для обеспечения сопоставимости показателей 2025 года в связи с переквалификацией уступки права требования были исправлены сопоставимые показатели за 2024 г.:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2024 год				
Бухгалтерский баланс				
1230	Дебиторская задолженность	3 363 134	160 513	3 523 647
	в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	-	1 101 493	1 101 493
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	160 562	2 421 862
	Сальдо по ЕНС	-	66	66
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	226	226
	Беспроцентный займ	-	2 261 300	2 261 300
1240	Финансовые вложения	160 513	-160 513	0

### 3.12 Судебные дела

Общество не выступает ни одной из сторон в судебных разбирательствах. В настоящее время претензии или иски к Обществу не предъявлены.

Нерешенных или серьезных претензий относительно Общества нет.

Условных обязательств, возникающих относительно Общества нет.

Нарушений закона со стороны Общества, в силу которых организация может быть привлечена к ответственности, нет.

### **3.13 События после отчетной даты**

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности) не имеется.

### **3.14 Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию различных внутренних и внешних рисков, способных влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества:

- финансовые риски (рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности);
- отраслевые риски;
- страновые и региональные риски;
- правовые риски;
- риски, связанные с деятельностью Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Финансовые риски - риски, связанные с влиянием изменения процентных ставок, валютного курса, инфляции на финансовое положение Общества, в том числе на ликвидность, источники финансирования, ключевые финансовые показатели.

#### **Процентный риск**

Процентный риск – это риск возникновения финансовых потерь (убытков) вследствие неблагоприятного изменения процентных ставок по активам и обязательствам. Рост процентных ставок на рынке может привести к тому, что Общество будет вынуждено привлекать более дорогие средства для финансирования своей операционной деятельности и инвестиционных программ. По кредитным обязательствам, где применяется плавающая ставка, существует риск изменения стоимости обслуживания такого долга.

### Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением обязательства контрагентом по договору и возникает, главным образом, в связи с имеющимися у Общества финансовыми вложениями и дебиторской задолженностью.

Для минимизации кредитного риска при осуществлении инвестиций Общество диверсифицирует размещаемые свободные средства среди крупнейших банков, обладающих высокими рейтингами кредитоспособности и соблюдающих требования Банка России. К числу мер профилактического характера, направленных на снижение кредитного риска контрагента, относятся: получение авансовых платежей, банковских гарантий и иного обеспечения, установление взаимоотношений с контрагентами, платежеспособность которых отслеживается на постоянной основе на основании их кредитной истории и присвоенных им кредитных рейтингов, анализа их финансовой отчетности. Ежегодно Обществом осуществляется мониторинг обесценения финансовых вложений. Такой мониторинг производится путем проверки финансового состояния должника и рынка, на котором должник осуществляет свою деятельность. По состоянию на 31 декабря 2025 года признаки обесценения финансовых вложений не выявлены.

### Риск ликвидности

Подверженность данному риску определяется возможностью (или невозможностью) своевременного исполнения Обществом своих обязательств по текущим платежам. На риск ликвидности влияет скорость конвертации активов Общества (размещенные денежные средства) в денежные средства на расчетные счета, а также доступность финансирования на рынках капитала и уровень процентных ставок.

Общество имеет достаточный объем доступного финансирования в рамках открытых кредитных линий в различных банках и комфортный график погашения долга, что снижает риски потери ликвидности в краткосрочной и среднесрочной перспективе. Общество внимательно следит за ситуацией по санкциям в отношении российских финансовых институтов для оперативного перераспределения текущих платежей в иностранной валюте.

### Правовые риски

Отрасль мобильной связи в России регулируется федеральными законами «О связи», «О персональных данных», «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» и принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами.

Нормы законодательства не всегда поддаются однозначной трактовке, иногда противоречивы и подвержены изменениям. Работа регулирующих органов также не всегда прозрачна и предсказуема. Все это влечет за собой риски для участников рынка. Общество строит свою деятельность на основе строгого соответствия отраслевому, налоговому, таможенному, валютному и иному законодательству,

отслеживает и своевременно реагирует на изменения в них, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах правоприменительной практики.

#### Кредитный риск

Кредитный риск — это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением обязательства контрагентом по договору и возникает, главным образом, в связи с имеющимся у Общества финансовыми вложениями и дебиторской задолженностью. Перед началом сотрудничества с новым клиентом Общество использует собственную систему для оценки кредитоспособности потенциального клиента. Ограничения по кредитным лимитам для клиентов Общества отсутствуют.

#### Риски, связанные с толкованием налогового законодательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Налоговые органы могут занимать позицию в интерпретации и применении законодательства отличную от позиции Общества, в результате этого возникает вероятность того, что операции и деятельность, ранее не вызывавшие претензий, могут впоследствии быть оспорены. Соответственно возможно начисление дополнительных налогов, штрафов и пеней.

Руководство Общества считает, что его толкование законодательства является верным и соответствующим существующей отраслевой практике. Однако соответствующие органы могут использовать иное толкование.

#### Условия ведения деятельности в России

В 2022-2025 годах рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

Генеральный директор

14 марта 2026 г.



Сенин Н. А.