

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТДМ ТЕХ» (ООО «ТДМ ТЕХ»)
за 2025 год**

Оглавление

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	2
1.1. Юридический адрес организации	2
1.2. Основные виды деятельности	2
1.3. Участники и органы управления	2
1.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности	3
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	6
2.1. Основа составления отчетности	7
2.2. Неопределенность оценочных значений	7
2.3. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества	9
2.4. Учет основных средств	9
2.5. Учет капитальных вложений	10
2.6. Учет нематериальных активов	10
2.7. Учет финансовых вложений	11
2.8. Учет материально-производственных запасов	12
2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов	12
2.10. Учет арендных операций	13
2.11. Учет доходов	14
2.12. Учет расходов	14
2.13. Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию	15
2.14. Отложенный налог на прибыль	16
3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	16
4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	17
5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	18
6. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	19
7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	19
8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	19
9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	20
10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	20
11. ЗАПАСЫ	20
12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	20
13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	22
15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	22
16. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	23
17. ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ	23
18. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	23
19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	24
20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	24
21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	25
22. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	25
23. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	25
24. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	26
25. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	28
26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	32
27. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	32
28. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ	32
29. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА	32

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТДМ ТЕХ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТДМ ТЕХ» (далее – «Общество»). Сокращенное наименование: ООО «ТДМ ТЕХ».

Общество было зарегистрировано 06 апреля 2022 года под наименованием Общество с ограниченной ответственностью «ТДМ ТЕХ». Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц от 06 апреля 2022 года и присвоен государственный регистрационный номер 1225000032322.

1.1. Юридический адрес организации

108811, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный округ Солнцево, ш. Киевское, км 22-й, двлд. 6, стр. 1

1.2. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности: Разработка компьютерного программного обеспечения, ОКВЭД 62.01.

Общество входит в группу компаний «Т2» (далее – «Группа»)

1.3. Участники и органы управления

Участники

Участниками Общества являются:

- ООО «Т2 Мобайл» – (доля участия в уставном капитале – 85%), юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством РФ.

- ООО «БерВинг» – (доля участия в уставном капитале – 15%), юридическое лицо, созданное и действующее в соответствии с законодательством РФ.

Органы управления

Органами управления Обществом являются:

(а) Общее собрание участников Общества, которое является одновременно высшим органом управления.

(б) Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Общества.

С 13 мая 2025 г прекращены полномочия управляющей организации ООО «Т2 Мобайл» на основании протокола внеочередного общего собрания участников общества с ограниченной ответственностью «ТДМ ТЕХ» № 05-2025 от 12 мая 2025 г и соглашения о расторжении договора передачи полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации между ООО «ТДМ ТЕХ» и ООО «Т2 Мобайл» б/н от 13 мая 2025 г.

У Общества нет бенефициарного владельца.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2025 год составила 645 человека. Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2024 составила 57 человека. Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2023 составила 72 человек.

1.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам. Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности. Управление финансовыми рисками централизовано на уровне Казначейства.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: валютный риск, риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным заемным средствам Общества с плавающей процентной ставкой.

Общество привлекает заемные средства с плавающими процентными ставками, которые определяются на основании Ключевой ставки ЦБ РФ. Соответственно, рост ставки процента по банковским кредитам или иным инструментам заемного финансирования может увеличить расходы Общества, связанные с обслуживанием долговых обязательств. Также рост процентных ставок может оказать негативный эффект на возможность привлечения новых заимствований, так как стоимость привлекаемых заемных средств для Общества возрастет. Увеличение стоимости кредитования, в свою очередь, может повлиять на финансовые результаты Общества и его финансовое состояние. Снижение процентных ставок скажется на финансовом состоянии Общества скорее позитивно, так как откроет дополнительные возможности для рефинансирования существующих долговых обязательств, снижение стоимости денег создаст стимулы для увеличения денежных потоков у Общества.

С целью контроля данного риска Общество проводит регулярный мониторинг конъюнктуры денежного рынка.

Инфляционные риски

Инфляция может привести к увеличению затрат и снижению рентабельности Общества. В условиях изменения внешних и внутренних факторов, в том числе, динамики цен на нефть и других товаров российского экспорта, ухудшения внешнеэкономических условий, сохраняющегося геополитического напряжения и продолжения действия экономических санкций в отношении России инфляционный риск с высокой степенью вероятности сохраняется.

Потенциальное негативное влияние повышенной инфляции на бизнес Общества состоит в ограниченном потенциале повышения цен на его собственные услуги при неспособном росте себестоимости, а также расходов, связанных с приобретением сырья и услуг, необходимых для осуществления основного вида деятельности. Тем не менее, данный риск не является определяющим для способности Общества исполнять свои финансовые обязательства.

С целью снижения данного риска Общество расширяет доходную базу за счет быстрорастущих и высокомаржинальных услуг, а также осуществляет оптимизацию себестоимости оказываемых услуг. Также для минимизации негативного влияния возможной девальвации рубля Общество проводит переговоры с контрагентами на предмет приоритетного установления в договорах цен на товары/услуги, приобретаемые на внутреннем рынке, в валюте РФ.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной и финансовой деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности, займов выданных, учитываемой в бухгалтерском балансе в строке «Денежные средства и денежные эквиваленты»). Концентрация кредитного риска, относящегося к торговой дебиторской задолженности, является ограниченной, в связи с тем, что клиентская база Общества является большой и невзаимосвязанной.

Руководство Общества считает, что кредитный риск, связанный с инвестированием избыточных денежных средств, является ограниченным в связи с тем, что контрагентами выступают компании Группы, ПАО «Ростелеком» и системообразующие финансовые организации.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным размещением средств на счетах в банках, осуществляется казначейством Общества.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря 2025, 2024, 2023 гг. представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	(тыс. руб.)		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Дебиторская задолженность (п. 8 Пояснений)	1 561 471	250 334	183 236
Краткосрочные финансовые вложения (п. 12 Пояснений)	-	-	537 600
Денежные средства и денежные эквиваленты (п. 9 Пояснений)	31 082	729	846
Итого	1 592 553	251 063	721 682

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

С целью минимизации риска неплатежеспособности Общество уделяет большое внимание сбалансированной структуре будущих расходов и ожидаемых доходов, составлению прогноза будущих платежей.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства.

Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество постоянно анализирует концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности чтобы своевременно принимать меры по его минимизации. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

Ниже представлена обобщенная информация о недисконтированных потоках денежных средств, исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

(тыс. руб.)

31 декабря 2025 г.	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	-	1 245 403	-	1 245 403
Кредиторская задолженность	1 044 380	-	-	1 044 380
Обязательства по финансовой аренде	138	500	-	638
Прочие обязательства	-	37 000	-	37 000
Итого финансовые обязательства	1 044 518	1 282 903	-	2 327 421

(тыс. руб.)

31 декабря 2024 г.	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	6 881	1 699 568	-	1 706 429
Кредиторская задолженность	136 886	-	-	136 886
Итого финансовые обязательства	143 747	1 699 568	-	1 843 315

(тыс. руб.)

31 декабря 2023 г.	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	96 262	-	-	96 262
Итого финансовые обязательства	96 262	-	-	96 262

Правовые риски

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства и других нормативно-правовых актов.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внутреннем рынке, описаны в п. 25 Пояснений.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием существенных операций Общества, связанных с импортом и/или строительством из комплектующих иностранного производства.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах текущих судебных процессов, в которых оно участвует.

Внутренний рынок

Несмотря на то, что в Российской Федерации отсутствует прецедентное право, судебная практика имеет важное значение в системе правоприменения. Судебные акты, не будучи источниками системы права в прямом смысле, предполагают в определенных случаях обязательность толкования правовой нормы, подлежащей применению.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением судебной практики на внешнем рынке, не оказывают

существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Страновые и региональные риски

Основная экономическая деятельность Общества осуществляется в России.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом, Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Для поддержания непрерывности бизнеса Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Риск потери деловой репутации (репутационный риск)

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Общество осуществляет системную и плановую работу по взаимодействию с общественностью, СМИ и другими ключевыми целевыми аудиториями (аналитики, эксперты, лидеры мнений), а также по выявлению и предупреждению потенциальных репутационных и информационных рисков. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом, как несущественные.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе Учетной Политики, основными положениями которой являются следующие:

2.1. Основа составления отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, а также стандартами бухгалтерского учета, введенными в действие на территории РФ Постановлением правительства РФ от 25 февраля 2011 г. № 107, утвердившими «Положение о признании международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

Основанием применения отдельных международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО») стал приказ Минфина России от 28 апреля 2017 г. № 69н, который внес изменения в Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н. Данные изменения предусматривают, что в случае, если Общество раскрывает составленную в соответствии с МСФО консолидированную финансовую отчетность, или финансовую отчетность организации, не создающей группу, такое Общество вправе при формировании учетной политики руководствоваться федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) с учетом требований МСФО. В частности, такое Общество вправе не применять способ ведения бухгалтерского учета, установленный ФСБУ, когда такой способ учета приводит к несоответствию учетной политики организации требованиям МСФО.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», а также с учетом допустимых ограничений, приведенных в Информационном сообщении Минфина РФ от 24.02.2021 №ИС-учет-32, информация по связанным сторонам в данной бухгалтерской отчетности раскрыта в ограниченном объеме.

2.2. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- оценочные обязательства, образованные в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

При этом существует следующий порядок создания резервов.

Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги создается на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Резерв по сомнительным долгам создается по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- сомнительная задолженность покупателей за реализованные покупные товары;
- сомнительная задолженность арендаторов за услуги по предоставлению имущества в аренду;
- задолженность поставщиков и подрядчиков по выданным авансам под предстоящую поставку оборудования, ТМЦ;

- прочие сомнительные дебиторы.

Общество использует матрицу оценочных резервов для расчета обесценения по торговой и прочей дебиторской задолженности. Коэффициенты резервирования рассчитываются на основании количества дней просрочки для дебиторов, объединенных в группы, имеющие схожий характер формирования кредитных убытков. Матрица оценочных резервов основана на исторических данных по кредитным убыткам, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфических для конкретных дебиторов и экономических условий.

Мониторинг коэффициентов резервирования проводится ежеквартально. Если данные мониторинга показали существенное изменение, значение коэффициента пересматривается.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

Оценочные обязательства

Общество отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год;
- на оплату неиспользованных отпусков;
- резерв на оплату переработок, выплату выходного пособия;
- начисления по фактически понесенным расходам, связанным с приобретением товаров, работ, услуг, по которым по состоянию на отчетную дату не получены первичные документы;
- резерв под рекультивацию земли, демонтаж основных средств;
- резервы по капитальным вложениям;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»)

Резерв под снижение стоимости капитальных вложений образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью капитальных вложений, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Общество проверяет основные средства, нематериальные активы и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Общество ежегодно проводит проверку наличия признаков обесценения отдельного актива или единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС). Если существуют признаки обесценения, то выполняется тестирование на обесценение путем сопоставления возмещаемой стоимости с балансовой стоимостью актива или ЕГДС по состоянию на конец отчетного периода. Если возмещаемая стоимость меньше его балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения и балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости. В отношении нематериальных активов, которые имеют неограниченный срок полезного использования или которые еще не введены в эксплуатацию, тестирование на обесценение проводится на каждую отчетную дату.

Оценка возмещаемой стоимости требует от Общества применения профессиональных суждений относительно будущих денежных потоков и ставок дисконтирования. Возмещаемая стоимость определяется как ценность использования, рассчитанная на основе прогнозов денежных потоков, утвержденных руководством Общества на десятилетний период. Ставка дисконтирования отражает текущие обстоятельства деятельности Общества и рассчитывается на основе средневзвешенной стоимости капитала. Изменения вышеизложенных допущений могут оказать значительное влияние на оценку стоимости использования.

2.3. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, на основе допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. оборотные активы Общества превышали краткосрочные обязательства на 43 982 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. оборотные активы Общества превышали краткосрочные обязательства на 72 295 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. оборотные активы Общества превышали краткосрочные обязательства на 621 332 тыс. руб.

2.4. Учет основных средств

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Единицей бухгалтерского учета основных средств в Обществе является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Срок полезного использования устанавливается исходя из ожидаемого срока службы с учетом технических условий или рекомендаций изготовителей.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Сроки полезного использования основных средств, применяемые Обществом, представлены в таблице ниже:

Группа основных средств	Срок полезного использования
Здания	От 7 до 30 лет
Телекоммуникационные активы и связанные с ними сооружения	От 3 до 30 лет
Прочие	От 1 до 25 лет

Срок полезного использования по неотделимым улучшениям в арендованное имущество определяется как наименьшее из срока аренды имущества и срока полезного использования неотделимых улучшений.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

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

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Общество признает ликвидационную стоимость объектов равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

2.5. Учет капитальных вложений

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает такую часть капитальных вложений объектом основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств, или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

2.6. Учет нематериальных активов

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет нематериальных активов в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Нормы амортизации рассчитываются исходя из первоначальной стоимости нематериального актива за вычетом его ликвидационной стоимости и ожидаемого срока полезного использования. Общество оценивает ликвидационную стоимость равной нулю, так как отсутствуют обязательства третьих лиц по выкупу, а также активный рынок для ее определения.

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются комиссией, исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом или исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество сможет получать экономические выгоды.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость уточнения.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения оценочных значений.

Сроки полезного использования нематериальных активов, применяемые Обществом, представлены в таблице ниже:

Группа НМА	Срок полезного использования
Лицензии (частоты)	От 10 до 25 лет
Товарные знаки	От 2 до 10 лет
Право на пользование номерной емкостью	Неопределенный срок
Программное обеспечение	От 1 до 10 лет
Прочие активы	От 1 до 10 лет

Согласно Федерального закона от 7 июля 2003 г. № 126-ФЗ «О связи» при предоставлении на основании решения оператору связи ресурса нумерации государство не ограничивает оператора связи по срокам использования данного выделенного ему ресурса. Оператор связи пользуется выделенным ему ресурсом нумерации до тех пор, пока данный ресурс не будет изменен либо изъят в случаях, предусмотренных п. 2 ст. 26 Федерального закона от 7 июля 2003 г. № 126-ФЗ «О связи». Перечень, указанный в п. 2 ст. 26 Федерального закона от 7 июля 2003 г. № 126-ФЗ «О связи», является исчерпывающим. Данное обстоятельство говорит о неопределенном сроке полезного использования рассматриваемого актива.

Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинается начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений. Капитальные вложения в объекты нематериальных активов учитываются по строке Нематериальные активы в бухгалтерском балансе.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Нематериальные активы проверяются на обесценение на конец каждого года, а также при наличии признаков возможного обесценения в соответствии с правилами, определенными в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Убыток от обесценения нематериального актива в сумме превышения остаточной стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Общества.

2.7. Учет финансовых вложений

Активы принимаются к учету в качестве финансовых вложений в соответствии с порядком, определенным ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие доходы или расходы.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В случае подтверждения устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям отражаются в составе процентов к получению.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляется.

2.8. Учет материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы («МПЗ») принимаются к учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации или иному согласованному курсу, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

Фактическая себестоимость МПЗ, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

При отпуске в производство и ином выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по средней себестоимости.

Оценка товаров, предназначенных для реализации, осуществляется по стоимости их приобретения (без учета сумм налога на добавленную стоимость), включая ввозные таможенные пошлины и сборы. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов включаются в стоимость товаров.

При реализации и ином выбытии товаров их оценка производится по средней себестоимости.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость или стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Общество отражает высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Денежные потоки сворачиваются, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, на нетто-основе отражаются:

- поступления и платежи комиссионеру или агенту в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- денежные потоки от поступления и погашения краткосрочных полученных займов сроком погашения до 3-х месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли на дату осуществления или поступления платежа.

При отражении расчетов по процентному свопу потоки денежных средств отражаются в составе платежей в виде процентов по долговым обязательствам/прочих поступлений от текущих операций.

2.10. Учет арендных операций

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет договоров аренды в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда».

Общество как арендатор

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Общество определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды помещений под монобрендовые салоны.

На дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования) Общество признает активы в форме права пользования и обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Общество применяет к правам пользования активами такую же учетную политику, как и в отношении собственных схожих по характеру использования активов, и для целей презентации в бухгалтерской отчетности отражает права пользования активами в составе основных средств.

Сроки полезного использования прав пользования активами, применяемые Обществом, представлены в таблице ниже:

Группа активов	Срок полезного использования
Здания (включая помещения под монобрендовые салоны)	от 11 месяцев до 10 лет
Телекоммуникационные активы и связанные с ними сооружения	от 10 до 30 лет
Прочие	4 года

Информация о размере обязательств по аренде приведена в разделах "Кредиторская задолженность" и "Прочие долгосрочные обязательства" настоящих Пояснений.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе прочих расходов.

В отчете о движении денежных средств операции по аренде отражаются в потоке от финансовых операций в составе платежей по арендованным обязательствам.

Общество дисконтирует арендные платежи с использованием процентной ставки, заложенной в договоре в случае, если такая ставка может быть легко определена. Если определение такой ставки затруднено, в качестве ставки дисконтирования Общество использует ставку дополнительного заимствования, т.е. ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Общество отдельно признает процентные расходы по обязательствам по правам аренды и амортизационные расходы по активам в форме права пользования.

Общество применяет «упрощение практического характера» в отношении договоров краткосрочной аренды помещений, используемых под монобрендовые салоны. По таким договорам Общество не признает актив в форме права пользования и обязательство в сумме приведенных арендных платежей. Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Информация о расходах по данным договорам приведена в разделе "Расходы по основным видам деятельности". По таким договорам Общество не признает актив в форме права пользования и обязательство в сумме приведенных арендных платежей.

У Общества нет договоров аренды с переменными платежами, не зависящими от ценовых индексов и процентных ставок.

Общество как арендодатель

В момент заключения доходного договора Общество оценивает является ли договор операционной или финансовой арендой.

Аренда обычно классифицируется как финансовая аренда если по отдельности или в совокупности выполняются условия:

- а) аренда подразумевает передачу арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с объектом аренды;
- б) срок аренды составляет значительную часть срока экономического использования объекта;
- в) договор аренды предусматривает передачу арендатору права собственности на объект аренды в конце срока аренды;
- г) арендатор имеет опцион на покупку базового актива по цене, которая, как ожидается, будет настолько ниже справедливой стоимости на дату исполнения этого опциона, что на дату начала арендных отношений можно с достаточной уверенностью ожидать исполнения этого опциона;
- д) на дату начала арендных отношений приведенная стоимость арендных платежей практически равна справедливой стоимости объекта аренды;
- е) базовый актив имеет такой специализированный характер, что только арендатор может использовать его без значительной модификации.

В течение 2025 года Общество не выступало в качестве арендодателя по договорам финансовой аренды.

2.11. Учет доходов

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает доходы от разработки программного обеспечения, от предоставления лицензий на программное обеспечение и оказание сопутствующих услуг, от прочей деятельности, связанной с использованием информационных технологий.

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет доходов по обычным видам деятельности (выручки) в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Общество признает выручку в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое Общество имеет право и которое ожидает получить в обмен на товары и услуги в соответствии с условиями договора (в момент или в течение времени).

Для целей учета доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности (выручка) и прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

2.12. Учет расходов

Общество ведет учет расходов по основной деятельности в разрезе видов деятельности и видов оказываемых услуг.

В качестве управленческих расходов к бухгалтерскому учету принимаются расходы общехозяйственного назначения. В качестве коммерческих – расходы на основной вид деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам.

Расходами будущих периодов признаются:

- затраты, связанные со страхованием;
- другие аналогичные затраты.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода списания. Период списания определяется в днях, и расходы будущих периодов, подлежащие списанию, рассчитываются пропорционально количеству дней. Период списания расходов будущих периодов определяется на основе сроков, установленных договором.

Если срок списания расходов будущих периодов не определяется договором на приобретение, то в момент приобретения Общество самостоятельно определяет, в течение какого срока будет производиться списание расходов будущих периодов, т.е. в течение какого срока они будут приносить экономические выгоды. Период списания подобных расходов утверждается Приказом Руководителя Общества.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

2.13. Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся, и признаются прочими расходами, за исключением включаемых в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно, независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Отражение задолженности по заемным средствам в составе краткосрочной/долгосрочной происходит в соответствии с условиями договоров.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Дополнительные расходы по займам (кредитам), в том числе связанные с выпуском и размещением заемных обязательств, предварительно учитываются в качестве расходов будущих периодов и включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредитного договора) за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (аналогично процентам).

Задолженность по полученным займам и кредитам Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров. Сумма основного долга и расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

2.14. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности 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.

В бухгалтерском балансе Общество отражает сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

С 1 января 2025 года Общество приняло решение применять в российском бухгалтерском учете МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» с целью сближения с учетной политикой по МСФО.

Общество отступило от способов ведения бухгалтерского учета нематериальных активов, установленных Приказом Минфина России от 30.05.2022 г. N 86н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и применило положение МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» к учету нематериальных активов в соответствии с Учетной политикой Общества, руководствуясь п.7.1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Действующий стандарт ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» приводит к несоответствию учетной политики Общества требованиям МСФО, которое выражается в различных правилах признания активов в качестве НМА. В отличие от ФСБУ 14 стандарт МСФО (IAS) 38 не содержит условия о сроке использования актива при признании.

Применение в РСБУ МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» устранил неопределенность в толковании норм ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (пп. «а» п. 14) в части критериев признания внеоборотных активов со сроком 12 месяцев.

Данные, подготовленные в соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», предоставляют пользователям корректные сведения, соответствующие экономическому содержанию хозяйственных операций.

В остальном в существенных для Общества аспектах требования ФСБУ 14 «Нематериальные активы» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» являются идентичными.

Изменения в сравнительные данные за предыдущие периоды, а также изменения в балансовую стоимость нематериальных активов не вносились в связи с несущественностью эффекта на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

С 1 января 2025 года Общество приняло решение применять в российском бухгалтерском учете МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Изменения в сравнительные данные за предыдущие периоды, а также изменения в балансовую стоимость нематериальных активов не вносились в связи с несущественностью эффекта на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2024 г.		Изменения за период				На 31.12.2025 г.	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Программное обеспечение и расходы на подписку базы данных	120 677	(55 984)	131 940	-	-	(11 286)	252 617	(67 270)
Итого	120 677	(55 984)	131 940	-	-	(11 286)	252 617	(67 270)

Расшифровка, первоначальной стоимости нематериальных активов, созданных самой организацией представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2025	2024	2023
Программное обеспечение и расходы на подписку базы данных	108 721	108 721	99 784
Итого	108 721	108 721	99 784

По состоянию на 31 декабря 2025 г. в учете Общества не числятся нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальные активы, находящиеся в залоге.

Проверка нематериальных активов на обесценение на 31 декабря 2025, 2024 гг. не выявила снижения их балансовой стоимости.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение балансовой стоимости по основным группам основных средств (в том числе прав пользования активами) представлено следующим образом:

Наименование показателя	Изменения за период										На 31.12.2025 г.	
	На 31.12.2024 г.		выбыло объектов	выбыло в результате реорганизации первоначальной стоимости	начислено амортизации	выбыло в результате реорганизации первоначальной стоимости	выбыло в результате реорганизации накопленная амортизация	поступило	на 31.12.2024 г.		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация							Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Вычислительная Техника	17 048	(11 702)	-	-	(9 386)	-	26 503	-	-	-	43 551	(21 088)
Прочие	61	(10)	-	-	(48)	-	181	-	-	-	242	(58)
Право пользования активами:												
Зданиями коммерческого и административного назначения	-	-	-	-	(67)	-	461	-	-	-	461	(67)
Итого	17 109	(11 712)	-	-	(9 501)	-	27 145	-	-	-	44 254	(21 213)

За 2025 год Общество не понесло существенных затрат на приведение предмета аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. в учете Общества не числятся основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге.

Проверка основных средств на обесценение на 31 декабря 2025, 2024 гг. не выявила снижения их балансовой стоимости.

Общество арендует различные виды активов для осуществления основного вида деятельности и выделяет следующие категории арендуемых активов:

- имущество административного и коммерческого назначения;

Условиями заключенных договоров не предусмотрено ограничение использования предметов аренды.

6. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Капитальные вложения Общества в нематериальные активы включают следующее:

(тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Незавершенное строительство	60	-	-
Итого	60	-	-

Капитальные вложения Общества в основные средства включают следующее:

(тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Авансы, выданные на приобретение ОС и услуг капитального характера	-	181	-
Итого	-	181	-

Проверка капитальных вложений на обесценение на 31 декабря 2025, 2024 гг. не выявила снижения их балансовой стоимости.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2025, 2024, 2023 гг. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Прочие	-	-	16 607
Итого	-	-	16 607

* В связи с переходом с 1 января 2024 г. на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (детали представлены в Пояснении 3) Общество переклассифицировало Неисключительное право на программное обеспечение и расходы на подписку базы данных в нематериальные активы.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024, 2023 гг. представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Покупатели и заказчики	1 473 459	202 233	178 126
Расчеты по налогам и сборам	-	-	156
Авансы выданные	5 181	274	2 861
Расчеты с персоналом организации	1 047	203	-
Прочие	81 784	47 624	2 093
Итого	1 561 471	250 334	183 236

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024, 2023 гг. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	30 582	729	846
Денежные эквиваленты	500	-	-
Итого	31 082	729	846

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2025, 2024, 2023 гг. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Обеспечительные платежи	19	95	168
НДС с выданных авансов	3	39	218
Программное обеспечение и расходы на подписку базы данных	-	-	175
Итого	22	133	561

11. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 г. в учете Общества не числятся запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасы, находящиеся в залоге.

12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Вложения Общества в уставные капиталы дочерних компаний на 31 декабря 2025 г. представлены следующим образом:

Наименование Общества	Доля в уставном капитале
Дочерние компании	
ООО «Ябби»	100%
ООО «Айфокс Груп»	100%
ООО «Плацкарт Диджитал»	100%

В декабре 2024 г. Общество приобрело долю в размере 100% в уставном капитале ООО «Ябби», ООО «Айфокс Груп», ООО «Плацкарт Диджитал».

Финансовые вложения Общества на 31 декабря 2025, 2024, 2023 гг. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Краткосрочные, всего	-	-	537 600
ООО «Т2 Мобайл»	-	-	537 600
Долгосрочные, всего	3 178 488	3 178 488	-
<i>в том числе акции и доли участия:</i>			
ООО «Ябби»	1 419 693	1 419 693	-
ООО «Айфокс Груп»	1 258 795	1 258 795	-
ООО «Плацкарт Диджитал»	500 000	500 000	-
Итого	3 178 488	3 178 488	537 600

Движение финансовых вложений Общества за 2025 год представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	На 31 декабря 2024 г.		Изменения за период			На 31 декабря 2025 г.	
	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка (обесценение)	Поступило	Выбыло (погашено)	Реклассифицировано	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка (обесценение)
Долгосрочные	3 178 488	-	-	-	-	3 178 488	-
в том числе:							
акции и доли участия	3 178 488	-	-	-	-	3 178 488	-
Итого	3 178 488	-	-	-	-	3 178 488	-

Задолженность по начисленным процентам по выданным займам на 31 декабря 2025 г. отсутствует, на 31 декабря 2024 г. в размере 47 624 тыс. руб., и соответственно учтена в составе прочей краткосрочной дебиторской задолженности.

Займы выданные представляют собой займы, выданные связанным сторонам Общества. По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 гг. Общество не создало резервов под обесценение по финансовым вложениям.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024, 2023 гг. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Задолженность по налогам, сборам и соц. страхованию (ЕНС)	349 762	125 211	82 112
Поставщики и подрядчики	157 980	11 671	14 150
Расчеты по обязательствам по аренде	53	-	-
Прочие	536 585	4	-
Итого	1 044 380	136 886	96 262

В составе кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 г. отражен баланс начисленных обязательств по фактически понесенным расходам на сумму 4 751 тыс. руб., на 31 декабря 2024 г. на сумму 388 тыс. руб.

14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Долгосрочные обязательства Инвестиции	209 242	628 488	-
Расчеты по обязательствам по аренде	355	-	-
Прочие обязательства	29 175	-	-
Итого	238 772	628 488	-

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств на 31 декабря 2025, 2024, 2023 гг. представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользованных отпусков	На выплату вознаграждения аудиторской организации	Прочие резервы на персонал	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 г.	-	4 838	-	-	4 838
Увеличение/изменение резервов	44 308	13 254	432	-	57 994
Использование резервов	(12 032)	(15 445)	-	-	(27 477)
Баланс на 31 декабря 2024 г.	32 276	2 647	432	-	35 355
Увеличение/изменение резервов	718 842	187 365	276	25 140	931 623
Использование резервов	(278 575)	(183 429)	(432)	-	(462 436)
Баланс на 31 декабря 2025 г.	472 543	6 583	276	25 140	504 542

Резервы на выплату вознаграждений

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом бонусов по итогам работы сотрудников Общества за год. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в первой половине 2026 г. По мнению руководства, фактический расход по выплате бонусов не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован до конца 2026 г. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Условные обязательства и активы по состоянию на 31.12.2025 г в Обществе отсутствуют.

16. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Проценты по займам с ООО «Т2 Мобайл» по договору Т2-TDM от 08.11.2023 начисленные за 2025 год представлены в таблице ниже и отражены в отчете о финансовых результатах в составе строки «Проценты к уплате».

(тыс. руб.)

Наименование	Проценты к уплате	
	2025 г.	2024 г.
Проценты к уплате	(180 426)	(6 861)
Итого:	(180 426)	(6 861)

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имеет беспроцентные займы, представленные в таблице:

(тыс. руб.)

Кредитор	Валюта	Срок погашения	31 декабря 2025 г.		31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
			Кратко срочные	Долго срочные	Кратко срочные	Долго срочные	Кратко срочные	Долго срочные
ООО «Т2 Мобайл»	Рубли	2027 год	-	539 793	6 861	1 392 593	-	-
ООО "Я5би"	Рубли	2027 год	-	302 310	-	156 365	-	-
ООО "АйФокс Груп"	Рубли	2027 год	-	227 200	-	75 110	-	-
ООО "Плацкарт Диджитал"	Рубли	2027 год	-	176 100	-	75 500	-	-
Итого			-	1 245 403	6 861	1 699 568	-	-

17. ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Выручка за 2025 и 2024 гг. состояла из:

(тыс. руб.)

Наименование	2025 г.	2024 г.
Доходы от оказания ИТ-услуг	2 854 807	-
Доходы от использования лицензий	2 104 766	1 821 899
Доходы от сдачи имущества в аренду	330	330
Прочие	542	517
Итого	4 960 445	1 822 746

18. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Расходы по обычным видам деятельности, а именно себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 гг. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	2025 г.	2024 г.
Затраты на оплату труда	(2 881 946)	(187 403)
Отчисления на социальные нужды	(225 779)	(12 399)
Амортизация	(20 787)	(16 785)
Расходы на оказание услуг связи	(4 884)	(4 481)
Прочие затраты	(314 156)	(72 479)
Итого	(3 447 552)	(293 547)

Прочие затраты в составе расходов по обычным видам деятельности за 2025 и 2024 гг. представлены следующим образом:

Наименование	(тыс. руб.)	
	2025 г.	2024 г.
Расходы по услугам управляющей компании	(110 691)	(25 103)
Расходы на аренду	(79 764)	(12 906)
Расходы на информационно-консультационные услуги	(66 731)	(31 076)
Расходы на страхование	(27 047)	(2 112)
Расходы на командировки	(15 740)	(614)
Прочие налоги и сборы	(205)	-
Прочие	(13 978)	(668)
Итого	(314 156)	(72 479)

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 гг. представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2025 г.	2024 г.
Пени, штрафы, неустойки	81 928	-
Доходы от дисконтирования	7 825	-
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	-	25
Доход от оприходования излишка по инвентаризации	-	7
Прочие	46 698	-
Итого	136 451	32

Прочие в составе прочих доходов за 2025 и 2024 гг. представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2025 г.	2024 г.
Предоставление гранта в форме субсидий	46 698	-
Итого	46 698	-

20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 гг. представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2025 г.	2024 г.
Начисление резерва под оценочные обязательства	(114 527)	-
Расходы по оплате банковских услуг	(164)	(80)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	(71)	-
Расходы по дисконтированию	(69)	-
Пени, штрафы, неустойки	(16)	-
Прочие	(27 651)	(12 492)
Итого	(142 498)	(12 572)

Прочие затраты в составе прочих расходов за 2025 и 2024 гг. представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2025 г.	2024 г.
Выплаты в пользу сотрудников	(27 555)	(12 162)
Прочие	(96)	(330)
Итого	(27 651)	(12 492)

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Общество 14.04.2022 г. внесено в реестр аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в сфере информационных технологий (номер записи 25896).

В 2024 г. Общество применяло ставку, предусмотренную п. 1.15 статьи 284 НК РФ в размере 0%.

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. специальная ставка налога на прибыль для IT-компаний увеличена с 0% до 5%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков в сумме 2 727 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2025 г.	2024 г.
Условный расход по налогу на прибыль	(66 321)	-
Постоянный налоговый доход/(расход)		
по прочим расходам	(520)	-
Итого	(520)	-
Пересчет налога на прибыль за предыдущие налоговые периоды по уточненным декларациям	-	-
Изменение отложенного налога на прибыль		
Амортизация	1 396	-
Резерв на отпуск, премии, бонусы, прочие резервы HR	(34 576)	-
Прочее	(7 125)	-
Итого	(40 305)	-
Итого текущий налог на прибыль	(107 146)	-

Величина отложенных налоговых активов/(обязательств) по видам разниц на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. представлена следующим образом:

Отложенные налоговые активы (обязательства) по видам разниц	(тыс. руб.)		
	2025 г.	31 декабря	
		2024 г.	2023 г.
Резерв на отпуск, премии, бонусы, прочие резервы HR	34 949	-	-
Прочее	6 710	-	-
Итого отложенные налоговые активы	41 658	-	-
Амортизация	(3 289)	-	-
Прочее	(791)	-	-
Итого отложенные налоговые обязательства	(4 080)	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок	X	(2 727)	-
Итого отложенный налог на прибыль	37 578	(2 727)	-

22. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 гг. составляет 10 тыс. руб. и состоит из номинальной стоимости долей участников Общества.

23. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2025 году Общество заключило Соглашение №11-6060/С от 02.09.2025 г. о предоставлении гранта в форме субсидий из бюджета Московской области на финансовое обеспечение затрат организаций, осуществляющих деятельность в сфере информационных технологий, а также организаций, осуществляющих производство компьютерной техники. Общая сумма субсидии по Соглашению составляет 333 648 тыс. руб. В 2025 г. Общество получило транши в сумме 47 256 тыс. руб. Неиспользованный остаток в размере 232 тыс. руб. был возвращен в бюджет.

24. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Для исключения риска возможного применения ограничительных мер в отношении дочерних и зависимых обществ, а также с учетом чувствительности раскрываемой в Отчетности информации, в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 Общество в бухгалтерской отчетности раскрывает данные по связанным сторонам в ограниченном объеме, не указывая идентификационные данные сторон.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с Компаниями, которые являются связанными сторонами. К операциям со связанными сторонами относятся:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Наименование	Характер отношений
Основное хозяйственное общество	Единственный участник контролирует Общество
Дочерние компании	Дочерние компании контролируются Обществом
Основной управленческий персонал	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества
Прочие связанные стороны	Стороны, контролирующие и оказывающие значительное влияние на единственного участника Общества Стороны, которые контролируются или на которые оказывает влияние та же группа лиц, что и на Общество

Расчеты со связанными сторонами за 2025 и 2024 гг. представлены ниже:

Связанные стороны	(тыс. руб.)			
	Реализация товаров, работ, услуг (с НДС)		Приобретение товаров, работ, услуг (с НДС)	
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
Основное хозяйственное общество	5 945 055	2 182 867	(287 549)	(75 096)
Прочие связанные компании	6 884	4 230	(25 252)	(1 568)
Итого	5 951 939	2 187 097	(312 801)	(76 664)

Связанные стороны	(тыс. руб.)			
	Реализация внеоборотных активов, работ, услуг (с НДС)		Приобретение внеоборотных активов, работ, услуг (с НДС)	
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
Основное хозяйственное общество	-	-	(31 804)	-
Итого	-	-	(31 804)	-

Все операции со связанными сторонами осуществляются на основании заключенных договоров. Оплата производится денежными средствами. Сроки оплаты с момента выставления счетов в основном не превышают 12 месяцев.

Связанные стороны	(тыс. руб.)					
	Дебиторская задолженность,			Кредиторская задолженность,		
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Основное хозяйственное общество	1 472 679	237 194	179 892	149 567	11 192	12 580
Прочие связанные стороны	3 709	12 303	328	2 496	32	-
Итого	1 476 388	249 497	180 220	152 063	11 224	12 580

Финансовые вложения в связанные стороны раскрыты в Пояснениях 12 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 и 2024 гг.

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Проценты к получению	
	2025 г.	2024 г.
Основное хозяйственное общество	-	262 932
Прочие связанные компании	-	12 154
Итого	-	275 086

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Проценты к уплате	
	2025 г.	2024 г.
Основное хозяйственное общество	(180 426)	(6 861)
Итого	(180 426)	(6 861)

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Дивиденды начисленные	
	2025 г.	2024 г.
Основное хозяйственное общество	-	(1 275 461)
Прочие связанные стороны	(265 529)	(225 082)
Итого	(265 529)	(1 500 543)

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Вклады в уставные капиталы других организаций	
	2025 г.	2024 г.
Дочерние компании	-	3 178 488
Итого	-	3 178 488

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Обязательства по правам пользования	
	2025 г.	2024 г.
Долгосрочные		
Прочие связанные стороны	(355)	-
Краткосрочные		
Прочие связанные стороны	(53)	-
Итого	(408)	-

(тыс. руб.)

Связанные стороны	Приобретение права пользования активом	
	2025 г.	2024 г.
Прочие связанные стороны	(461)	-
Итого	(461)	-

Денежные потоки со связанными сторонами (без НДС)

(тыс. руб.)

Признак связанности и вид операции	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	4 697 713	1 802 658
- Основное хозяйственное общество	4 643 938	1 799 284
- Прочие связанные стороны	53 775	3 374

Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	(340 185)	(63 876)
- Основное хозяйственное общество	(311 597)	(63 737)
- Прочие связанные стороны	(28 588)	(139)
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)	47 623	3 483 856
- Основное хозяйственное общество	35 469	3 483 856
- Прочие связанные стороны	12 154	-
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)	(26 503)	(2 716 700)
- Основное хозяйственное общество	(26 503)	(2 716 700)
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)	898 635	2 005 568
- Основное хозяйственное общество	500 000	1 698 593
- Дочерние компании	398 635	306 975
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)	(1 583 863)	(1 777 282)
- Основное хозяйственное общество	(1 352 800)	(1 581 461)
- Прочие связанные стороны	(231 063)	(195 821)

25. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 17%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства

применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 г. основные изменения в налоговом законодательстве направлены на обеспечение фискальной устойчивости, упрощение налогового администрирования и точечную поддержку приоритетных для Российской Федерации отраслей и технологий. Кроме того, некоторые изменения были обусловлены мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России и касались применения правил трансфертного ценообразования, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2025 г. российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в контексте применения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям), в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В марте 2024 г. Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. Временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль имущества (имущественных прав), безвозмездно полученного российской компанией от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

В августе 2023 г. Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и недискриминации. В 2025 году соответствующие положения данных соглашений остаются приостановленными.

Начиная с 8 августа 2023 г. по 31 декабря 2025 г. российским налоговым законодательством предусмотрено применение освобождения от налогообложения налогом на доходы у источника в России и пониженных ставок в отношении ряда доходов: процентов, выплачиваемых иностранным банкам, доходов от лизинга воздушных судов, доходов от реализации морских судов, доходов от международных перевозок и иных видов доходов (при соблюдении ряда условий).

С 28 ноября 2024 г. вступило в силу двустороннее соглашение об избежании двойного налогообложения, заключенное между Россией и Абхазией. Его положения применяются к налогообложению налоговых резидентов России и Абхазии с 1 января 2025 г. Кроме этого в 2024 году было подписано двустороннее соглашение с Малайзией, а в 2025 году – с Объединенными Арабскими Эмиратами.

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая ставка налога на прибыль организаций – с 20% до 25%. При этом продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 г.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. К ним относятся расширение применения ускоренной амортизации, введение

федерального налогового вычета, а также уточнение порядка применения регионального налогового вычета и механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы и детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требует детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2025 году такое взаимодействие в отношении некоторых стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с учетом действующих норм налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой. Руководство будет защищать позиции Общества и интерпретацию его законодательства, примененную при расчете налогов, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, в случае их оспаривания налоговыми органами.

Законодательство в области трансфертного ценообразования

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает в себя сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Ранее в правила трансфертного ценообразования были внесены изменения Федеральным законом от 27 ноября 2023 г. № 539-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее «Закон»). Закон вводит ряд новых положений, а также дополняет существующие.

Кроме того, контроль трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли некоторыми товарными группами (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках, составляющий 120.). При этом перечень таких юрисдикций был расширен с 1 июля 2023 г., в него вошли страны Европейского союза, а также Соединенные Штаты Америки, Япония, Великобритания и некоторые другие юрисдикции. Согласно Письму Минфина России от 1 ноября 2023 г. № 03-08-13/104225, контролируемые сделки с компаниями из добавленных в список юрисдикций должны быть документально подтверждены и проанализированы в случае их совершения, начиная с 1 января 2024 г. При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные

корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируруемыми. Указанный Закон также вводит положение, согласно которому при корректировке налогооблагаемой базы и последующем возникновении дохода у иностранного взаимозависимого лица данный доход приравнивается к дивидендам от российской компании и облагается налогом у источника.

Кроме того, в 2025 г. существовала возможность признания убыточных сделок, соответствующих рыночным условиям, если они попали под влияние санкций. Такие сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые не определяются в качестве контролируемых, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок проверок ТЦО на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

Указанный Закон также содержит новые правила о расчете медианного уровня рентабельности. Согласно новым правилам, в случае проведения налоговой проверки, если рентабельность налогоплательщика не соответствует диапазону рыночных значений, корректировка должна производиться к медианному значению, а не к верхнему или нижнему интерквартильному значению, что приведет к увеличению суммы корректировки налогооблагаемой базы. Однако следует отметить, что налогоплательщик не обязан ориентироваться на показатель медианного значения при расчете своего фактического уровня рентабельности, и, таким образом, если данный показатель находится в пределах рыночного диапазона и налоговые органы не корректируют данный рыночный диапазон, фактическая рентабельность налогоплательщика считается соответствующей рыночному уровню.

Также начиная с 2020 г. необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА). В частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите и использованию НМА (DEMPE), а также контроля за выполнением этих функций; и (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний (МГК), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, отчета по странам), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. Начиная с 2024 г. (в связи с вступлением в силу Закона) непредставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 0,5 до 1 млн руб. При этом на период с 2022 по 2023 год был отменен штраф в размере 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты им сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО. С 2024 г. штрафы для трансграничных сделок значительно увеличиваются и составляют 100% от размера неуплаченной налогоплательщиком суммы налога с дохода, исчисленного в соответствии с п. 6.1. ст. 105.3 НК РФ, но не менее 0,5 млн руб. Штраф в размере 40% остается прежним для внутрироссийских сделок.

В 2025 г. Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки и подачи соответствующих видов документации по ТЦО в установленные законодательством сроки.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить

дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

По состоянию на 31 декабря 2025 г. существенные судебные споры с участием Общества отсутствуют.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период после отчетной даты осуществлялось движение денежных средств Общества по договорам займов с другими компаниями Группы для управления ликвидностью Группы.

27. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

В 2022-2025 гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности. Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2022-2025 гг. отсутствовали.

Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей в Обществе в 2022-2025 гг. отсутствовали.

Бухгалтерская отчетность по ООО «ТДМ ТЕХ» включает в себя показатели деятельности ОП г. Казань, ОП г. Нижний Новгород и филиала в г. Орехово-Зуево.

28. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ

Функции Совета директоров Общества согласно Уставу осуществляет Общее собрание участников Общества.

29. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА

В 2025 г. были начислены и выплачены дивиденды в размере 265 529 тыс.руб. В 2024 и 2023 годах были начислены и выплачены дивиденды в размере 1 500 543 тыс. руб. и 707 782 руб. соответственно.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 27 февраля 2026 г.

Директор по финансовой отчетности
по доверенности
№ Д24/184
от 21.02.2024 г.



Ефремова М. Г.