

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью
«Цифровая Инфраструктура»
за 2025 год**

Содержание

1	Общая информация.....	3
1.1	Общая информация	3
1.2	Основные виды деятельности	3
1.3	Информация об исполнительных органах	3
2	Учетная политика и принципы формирования отчетности.....	4
2.1	Учетная политика	4
2.2	Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году	5
2.3	Формы отчетности.....	6
2.4	События после отчетной даты.....	7
3	Пояснения к статьям бухгалтерского баланса	7
3.1	Нематериальные активы	7
3.2	Основные средства, капитальные вложения, арендованное имущество.....	8
3.2.1	Капитальные вложения	8
3.2.2	Основные средства.....	8
3.3	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.....	9
3.4	Запасы	12
3.5	Дебиторская задолженность.....	12
3.6	Финансовые вложения.....	13
3.7	Прочие оборотные активы	14
3.8	Кредиторская задолженность	14
3.9	Оценочные обязательства, условные обязательства	15
4	Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах.....	15
4.1	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	15
4.2	Расходы по обычным видам деятельности	16
4.3	Прочие доходы и расходы	16
5	Пояснения к отчету об изменениях капитала	17
6	Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств.....	17
7	Специальные пояснения.....	18
7.1	Информация о связанных сторонах и аффилированных лицах	18
7.2	Информация о существенных ошибках	20
8	Дополнительные пояснения.....	20
8.1	Информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе обязательствами	20
8.1.2	Информация о прочих забалансовых счетах	20
8.2	Информация об экологической деятельности	21
8.3	Информация по сегментам	21
8.4	Совместная деятельность.....	21
8.5	Прочие сведения	21

1. Общая информация

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Цифровая Инфраструктура» (сокращенное фирменное название – ООО «ЦИНФРА») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес: 105005, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, переулок Аптекарский, д. 4, стр. 3.

ООО «ЦИНФРА» (далее – Общество) образовано, в соответствии с решением общего собрания участников ООО «ПО ЭНТЕРПАК» (Протокол от 01.06.2027 № 1), зарегистрировано 29.06.2017г. за основным государственным регистрационным номером 1175029017063. Решением единственного участника общества № 6 от 23.04.2021 произведена смена наименования Общества на ООО «Цифровая Инфраструктура». Общество поставлено на учет 30.06.2017г.

Общество имеет обособленное подразделение по адресу: 109004, г.Москва, Перестовский переулок, д. 16, стр. 2

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2025 году составила 15 человек, в 2024 году 11 человек.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в валюте РФ, стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, пересчитана в рубли.

Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31.12.2025 г. составляет:

Доллар США– 78,2267руб.; евро – 92,0938руб., юань -11,1592 руб., индийская рупия- 46,5968руб.

Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31.12.2024 г. составлял:

Доллар США– 101,6797руб.; евро – 106,1028 руб, юань -13,4272 руб.

Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31.12.2023 г. составлял:

Доллар США– 89,6883руб.; евро – 99,1919 руб.; юань –12,5762 руб.

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- Оптовая продажа телекоммуникационного и радиорелейного (РРЛ) оборудования;
- Услуги по модернизации оборудования радиорелейных линий связи, установка, настройка и техническая поддержка оборудования
- Работы по монтажу и пуско-наладки РРЛ оборудования
- осуществление иных видов деятельности, не противоречащих действующему в Российской Федерации законодательству.

1.3 Информация об исполнительных органах

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Общества.

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1 Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положению о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Допущения, на основании которых, сформирована учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика для целей бухгалтерского учета сформирована исходя из допущений, указанных в Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»: допущение имущественной обособленности, допущение непрерывности деятельности, допущение последовательности применения учетной политики, допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения. Оборотные активы приводятся в разделе "Оборотные активы" бухгалтерского баланса. Внеоборотные активы приводятся в разделе "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса.

Если иное не установлено федеральными стандартами, актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

- а) актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более двенадцати месяцев (в частности, запасы). Для целей настоящего Стандарта под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;
- б) актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
- в) актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
- г) актив подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- д) актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Активы, отличные от оборотных, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения. Краткосрочные обязательства приводятся в разделе "Краткосрочные обязательства" бухгалтерского баланса. Долгосрочные обязательства приводятся в разделе "Долгосрочные обязательства" бухгалтерского баланса.

Если иное не установлено другими федеральными стандартами, обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

а) обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);

б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);

в) у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, 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.

Изменения в Учетной политике, принятые в 2025 году:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется Обществом нарастающим итогом: с 1 января по 31 декабря отчетного года. В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за январь – декабрь 2025 года.

Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Отдельные показатели отчета о финансовых результатах «за январь – декабрь 2024 года» сформированы с учетом корректировки в связи с применением Обществом с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 (корректировка 1):

	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2024 г.				
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ				
Прочие доходы	2340	240 276	23 122	119 070
Прочие расходы	2350	(390 711)	(121 206)	(269 505)

На основании п.28 ФСБУ 4/2023 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.

Положительные и отрицательные курсовые разницы показаны свернуто.

2.2 Формы отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества формируется в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Общество утверждает формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе образцов форм из Приложений 3-8 к Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023, утверждённому Приказом Министерством финансов РФ от 04.10.2023 № 157н «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним Общество придерживается принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;

приложений к ним:

- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности датой считается последний день отчетного периода. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

Ответственным за ведение бухгалтерского и налогового учета, а также подготовку бухгалтерской и иной отчетности Обществом является Главный бухгалтер.

2.3 События после отчетной даты

Учетная политика

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н, с изменениями и дополнениями.

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах, в случае, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты.

Существенная информация

Существенные события после отчетной даты, обусловленные фактами хозяйственной деятельности, которые имели место в отчетном периоде, Обществом не установлены.

У Общества отсутствует информация о существенных событиях, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы

Учетная политика

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

В составе нематериальных активов учитываются активы, одновременно отвечающие условиям, приведенным в ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н, с изменениями и дополнениями.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости.

По каждому нематериальному активу срок полезного использования определяется комиссией исходя из документов и предполагаемого срока его использования.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным методом, с первого числа месяца, следующего за месяцем их принятия к бухгалтерскому учету.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Проверка на обесценение нематериальных активов производится ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса по видам нематериальных активов раскрывается в таблице 3.1 Табличных пояснений.

3.2. Основные средства, капитальные вложения, арендованное имущество

3.2.1. Капитальные вложения

Учетная политика

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также на восстановление объектов основных средств.

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности.

Существенная информация

Информация о капитальных вложениях раскрыта в таблице 4.5 Табличных пояснений.

3.2.2. Основные средства

Учетная политика

В составе основных средств учитываются активы, одновременно отвечающие условиям, приведенным в ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, исходя из способа их поступления.

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

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств, с первого числа месяца, следующего за месяцем их принятия к бухгалтерскому учету.

По состоянию на конец отчетного года переоценка объектов основных средств не производится.

Организация проверяет основные средства на обесценение ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020) и стоимостью в размере не более 100 тыс. рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы» и относятся в состав расходов при передаче в эксплуатацию.

При определении срока полезного использования объектов основных средств используется имеющаяся техническая документация на данный объект и исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативных правовых и других ограничений использования этого объекта.

Существенная информация

Информация о сроках полезного использования основных средств приведена в таблице № 1:

Таблица № 1

Основных средства	Срок полезного использования в месяцах
Транспортные средства	36-60
Машины и оборудование (кроме офисного)	36-120
Офисное оборудование	30-60
Право пользования активом	24

Пояснения (расшифровки) к статье «Основные средства» бухгалтерского баланса по видам раскрывается в таблицах 4.1, 4.2 Табличных пояснений.

Общество осуществляет свою деятельность в арендованных помещениях, хранение товара осуществляется на основании договора складского хранения.

По договору аренды нежилого помещения признано право пользования активом и обязательств по аренде сроком на 24 месяца.

3.3 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учетная политика

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (с изменениями и дополнениями).

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

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

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль по правилам, установленным ПБУ 18/02.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Величина текущего налога на прибыль (включая текущий налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток)) соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общества.

Общество признает временные разницы в случаях, установленных пунктом 11 ПБУ 18/02.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах по отдельной статье «Налог на прибыль» (код 2410) в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах по отдельным строкам.

Общество ведет обособленный учет временных разниц, возникающих по операциям, результаты от которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формируют налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

Отложенный налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается по отдельной статье «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» (код 2530) отчета о финансовых результатах.

Общество не является участником консолидированной группы налогоплательщиков.

Существенная информация

Изменения основных показателей отчета о финансовых результатах за 2025 год относительно 2024 года приведены в таблице № 2:

Основные показатели по налогу на прибыль отчета о финансовых результатах

Таблица № 2 тыс. руб.

Показатель	2025	2024	Изменение
			2025 к 2024
Текущий налог на прибыль	(24292)	(73347)	-49055
Отложенный налог на прибыль	(949)	3191	-2242

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2025 году составила 97 169 тыс. руб., (в 2024 году 366 736 тыс. руб.).

Ставка налога на прибыль в 2025 году – 25%, в 2024 году – 20%

Основные составляющие постоянных разниц в 2025 и 2024 году представлены в таблице № 3:

Таблица № 3 Основные составляющие постоянных разниц

Показатель	тыс. руб.			
	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2025	2024	2025	2024
Расходы непроизводственного характера	1893	1624	473	406
Штрафные санкции, не принимаемые для налогообложения	250	-	63	-
Итого	2143	1624	536	406

Основные составляющие вычитаемых временных разниц в 2025 и 2024 году представлены в таблице № 4:

Таблица № 4 Основные составляющие вычитаемых временных разниц

Отложенные налоговые активы (ОА)	тыс. руб.			
	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2025	2024	2025	2024
Оценочные обязательства и резервы	788	184	197	46
Отложенные расходы по курсовым разницам	17213	23948	4303	5987
Резервы сомнительных долгов	4141	4126	1035	1031
Арендные обязательства	3663	-	916	-
Прочее	325	53	81	14
ИТОГО	26130	28311	6532	7078

Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц в 2025 и 2024 году представлены в таблице № 5:

Таблица № 5 Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	тыс. руб.			
	Налоговая база		Налоговый эффект	
	2025	2024	2025	2024
Отложенные доходы по курсовым разницам	13064	15445	3266	3861
Основные средства	3884	-	971	-
Прочее	216	104	54	26
ИТОГО	17164	15549	4291	3887

Сумма признанных штрафных санкций за неисполнение обязательств перед контрагентами: за 2025 год составили 2 754 тыс. руб., за 2024 год составила 108 тыс.руб. Штрафные санкции за неисполнение обязательств по налогам и сборам в 2025 году отсутствуют.

3.4 Запасы

Учетная политика

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах Общества производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н (далее – ФСБУ 5/2019). Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

При отпуске или ином выбытии материалов их оценка производится по средней себестоимости (скользящая оценка).

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу.

Произведенные затраты относятся непосредственно в стоимость товаров. Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

При выбытии товаров их списание производится по средней себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Резерв под обесценение запасов создается на величину обесценения запасов, которая считается как разница между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи.

Организация проверяет запасы на обесценение ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности.

При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Запасы» бухгалтерского баланса по видам запасов, раскрываются в таблице 6.1 Табличных пояснений.

Резерв под обесценение запасов в 2025 году не создавался. При проведении проверки на обесценение запасов не было выявлено признаков обесценения по состоянию на 31.12.2025г.

Запасы, находящиеся в залоге и товары, принятые на комиссию, по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 в учете отсутствуют.

3.5. Дебиторская задолженность

Учетная политика

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с учетной политикой.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу постоянно действующей комиссией по созданию и использованию резерва сомнительных долгов, состав которой утвержден Приказом Общества.

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

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрывается в таблицах 7.1

Информация о величине и движении резерва по сомнительным долгам представлена в таблице 7.1

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025 года отсутствует.

Оплата дебиторской задолженности в 2025 и 2024 годах неденежными средствами не производилась.

3.6. Финансовые вложения

Учетная политика

В составе финансовых вложений учитываются активы, отвечающие единовременно условиям, приведенным в пункте 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном в ПБУ 19/02 порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Стоимость финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии определяется исходя из последней оценки.

Вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета.

Для целей отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовые вложения в зависимости от срока обращения (погашения) подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Проверка на обесценение финансовых вложений по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится соответствующей комиссией, ежеквартально при наличии признаков обесценения. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. Величина резерва утверждается приказом Общества на основании предложений и рекомендаций Комиссии.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса раскрыты в таблице 5.1 Табличных пояснений.

Выданные займы подлежат возврату в течении 2026 года.

Информация о выданных займах представлена в таблице № 6:

Таблица № 6 Займы выданные.

Наименование контрагента	Срок погашения	Процентная ставка
ООО «ХОШ»	31.12.2026	21
ООО «Заря Производства»	05.08.2026(займ возвращен 02.02.2026)	18
ООО «Титан-Юг Трейд»	20.01.2026 (займ возвращен 20.01.2026)	16

Просроченная задолженность на 31.12.2025г. отсутствует.

Резерв под обесценение финансовых вложений в Обществе в 2025 году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.
 Финансовые вложения, находящиеся в залоге, или переданные в залог, по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 года в учете отсутствуют.

3.7. Прочие оборотные активы

Существенная информация

По статье «Прочие оборотные активы» на 31.12.2025г. отражаются расходы будущих периодов. Расшифровка к статье 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражена в таблице № 7:

Таблица № 7 Состав прочих оборотных активов

Наименование	тыс. руб.		
	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
1	2	3	4
Расходы будущих периодов	609	1663	155
НДС от стоимости отгруженных товаров, по которым не осуществлен переход права собственности	-	13680	0
НДС налогового агента	-	12	0

3.8. Кредиторская задолженность

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрывается в таблицах 8.1

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г. отсутствует.

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» в бухгалтерском балансе отражены обязательства по аренде в размере 521 тыс. руб., суммы арендных платежей без НДС по приведенной стоимости, срок погашения которых превышает 12 месяцев.
 По строке 1520 «Обязательства по аренде» в бухгалтерском балансе отражены обязательства по аренде в размере 2926 тыс. руб., сумме арендных платежей без НДС по приведенной стоимости срок погашения которых составляет 365 календарных дней и менее. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования

их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки 12%. По данной ставке Общество может привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды заемные средства у участника Общества.

3.9. Оценочные обязательства, условные активы и обязательства

Учетная политика

Общество признает оценочные обязательства, раскрывает условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, с изменениями и дополнениями и локально нормативными актами Общества.

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:

Общество создает резерв в связи с предстоящими расходами на оплату отпусков работникам.

В отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам, обязанности по выплате которых, явившейся следствием прошлых событий хозяйственной жизни (отработанное работником время), которую Общество не может избежать, оценочное обязательство признается в учете ежемесячно. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженным на 8,61 %. Предельная сумма отчислений в резерв соответствует предполагаемой сумме отпускных за год с учетом страховых взносов.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса раскрывается в таблице 8.3 Табличных пояснений.

По состоянию на 31.12.2025 Обществом не установлены существенные условные обязательства, исполнение которых способно оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Общества.

По состоянию на 31.12.2025 Обществом не установлены существенные условные активы, поступление экономических выгод по которым является вероятным.

Обеспечения обязательств выданные отсутствуют.

Обеспечения обязательств полученные отсутствуют.

Общество не выступает истцом или ответчиком в судах различных инстанций.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2025, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно. Положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства останется стабильным.

4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учетная политика

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, с изменениями и дополнениями (далее - ПБУ 9/99),

Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 10/99), соответственно.

Для целей бухгалтерского учета доходами от обычных видов деятельности Общество признает выручку от продаж:

- По основной деятельности, в том числе по видам продаж:
 - Оптовая продажа телекоммуникационного и радиорелейного (РРЛ) оборудования;
 - Услуги по модернизации оборудования радиорелейных линий связи (РРЛ), установка, настройка и техническая поддержка оборудования
 - Работы по монтажу и пуско-наладки радиорелейного оборудования

Доходы и расходы признаются по начислению.

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иных активов и (или) величине дебиторской задолженности.

К расходам от обычных видов деятельности относятся:

- себестоимость проданного товара,
- расходы, понесенные при оказании услуг по модернизации оборудования РРЛ, установки, настройки и технической поддержки оборудования
- расходы, понесенные при выполнении работ по монтажу и пуско-наладки РРЛ оборудования

В состав управленческих расходов включаются: заработная плата административного персонала, страховые взносы, амортизация ОС используемого в работе административного подразделения, имущественные налоги, командировочные расходы, прочие материальные расходы

В состав коммерческих расходов включаются: заработная плата отдела продаж, страховые взносы, амортизация ОС используемого в работе отдела продаж, транспортные расходы на доставку товара до покупателя, командировочные расходы, услуги связи, прочие материальные расходы.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Пояснения (расшифровки) к отчету о финансовых результатах в части расходов по обычным видам деятельности с их группировкой по элементам приведена в таблице 10 Табличных пояснений.

4.3. Прочие доходы и расходы

Учетная политика

Прочие доходы и расходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», с изменениями и дополнениями, ПБУ 10/99 «Расходы организации», с изменениями и дополнениями, и другими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

К прочим доходам относятся: курсовые разницы, доход от покупки (продажи) иностранной валюты, оценочные обязательства по оплате труда, проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств.

К прочим расходам относятся: курсовые разницы, оценочные обязательства по отплате труда, расход от покупки (продажи) иностранной валюты, расходы на предоставление премии покупателю за объем закупок товара, возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде, процентный расход по аренде.

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах Общества за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли до налогообложения.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов отражаются свернуто по следующим операциям: результат от выбытия объекта основных средств, 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.

Существенная информация

По строке 2320 «Проценты к получению» отражены проценты, полученные от размещения денежных средств на банковские депозиты, проценты полученные по договорам выданных займов.

По строке 2330 «Проценты к уплате» отражены проценты по долговым обязательствам согласно условиям договоров полученных займов и кредитов.

5. Пояснения к отчету об изменениях капитала

При формировании отчетности за 2025 год корректировка счетов капитала в связи с изменением Учетной политики и исправлением ошибок не производилась по причине отсутствия фактов хозяйственной деятельности, требующих внесения данных корректировок.

6. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств показаны свернуто следующие денежные потоки: возвраты авансов, сделки по продаже валюты, курсовые разницы, НДС.

Пояснения (расшифровки) к статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса раскрываются в следующей таблице № 8:

Таблица № 8 Остатки денежных средств:

Наименование	тыс. руб.		
	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
1	2	3	4
Расчетные счета	393	369	1875
Валютные счета	2 871	13561	450
Депозитные счета	51 195	398 300	-
Брокерские счета	12 091	20 000	-
Итого	66550	432230	2326

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей за 2025 и 2024 год (с учетом сопоставимости показателей), а также информация о денежных потоках с Основным обществом об авансах выданных и полученных, приведена в следующей таблице № 9:

Таблица № 9 Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Прочие поступления (строка 4119)		
Прочие поступления	34532	135122
Проценты к получению	30 259	20 771
Сальдо НДС (поступление от покупателей, поступление из бюджета, оплаты поставщикам, оплаченный в бюджет)	4 273	114 351
Прочие платежи (строка 4129)		
Расходы на услуги банков	(70744)	(48094)
Сальдо НДС	(11 051)	(48 094)
прочие	(56 000)	-
	(3723)	-

7. Специальные пояснения

7.1. Информация о связанных сторонах и аффилированных лицах

Перечень связанных сторон и операций с ними за 2025, 2024 годы приведен в таблицах № 10 и 11:

Таблица № 10 Перечень связанных сторон

Наименование стороны	Признак связанной стороны
Ефимов Михаил Владимирович	Участник Общества, доля более 50%, генеральный директор Общества
ООО «ЦППТ»	Участник Общества, доля более 50%
Ушацкий Андрей Эдуардович	Участник ООО «ЦППТ», доля более 25%
Ефимова Наталья Юрьевна	Близкий родственник участника Общества
Ефимова Мария Михайловна	Близкий родственник участника Общества

Таблица № 11 Операции и расчеты со связанными сторонами

Наименование связано стороны	Вид операции	тыс. руб.	
		Сумма операций за год, тыс. руб.	Остаток задолженности, тыс.руб.
2025 год			
Ефимов Михаил Владимирович	вознаграждение по трудовому договору	596	0,00
Ефимова Наталья Юрьевна	Полученный процентный займ	15 268	0,00
Ефимова Мария Михайловна	Полученный процентный займ	20 357	0,00
ООО «НТЦ ПП»	Договоры на выполнение работ	118 376	6 741
2024 год			
ООО «НТЦ ПП»	Договоры на выполнение работ	77 629	21 846
Ефимова Наталья Юрьевна	Полученный процентный займ	2 407	15 266
Ефимова Мария Михайловна	Полученный процентный займ	3 376	20 357
Ефимов Михаил Владимирович	вознаграждение по трудовому договору	604	0,00
Ефимов Михаил Владимирович	Полученные процентные займы	25 265	0,00
Ушацкий Андрей Эдуардович	Полученные процентный займ	39 281	0,00

Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами.

Дивиденды участникам Общества не начислялись и не выплачивались.

Информация о выплатах основному управленческому персоналу (генеральный директор):

за 2024 год начислена заработная плата в сумме 604 тыс.руб, страховые взносы 154 тыс. руб.

за 2025 год начислена заработная плата в сумме 856 тыс.руб. страховые взносы 258 тыс. руб.

Долгосрочные выплаты основному управленческому персоналу отсутствуют.

Конечными бенефициарами Общества являются:

Гражданин РФ Ефимов Михаил Владимирович ИНН 502901241986

Гражданин РФ Ушацкий Андрей Эдуардович ИНН 771905203877

7.2. Информация о существенных ошибках

Учетная политика

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (далее - ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями и дополнениями.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

Существенная информация

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010, в Обществе в 2025 году не выявлены.

8. Дополнительные пояснения

8.1. Информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе обязательствами

Информация об активах и обязательствах, учитываемых на забалансовых счетах раскрывается в таблице № 12

8.1.2. Информация о прочих активах и обязательствах, учитываемых на забалансовых счетах

Таблица № 12
тыс. руб.

Наименование счета	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Бланки строгой отчетности	2	2
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	1697	1697
Обеспечение обязательств и платежей выданных	90	96
Материальные ценности в эксплуатации	642	867
НМА меньше лимита стоимости	115	-

8.2. Информация об экологической деятельности

Капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью (приобретение/создание объектов, модернизация, реконструкция и т.д.) в 2025 году не производились.

8.3. Информация по сегментам

Общество не формирует информацию по сегментам в связи с тем, что не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

8.4. Совместная деятельность

Общество не участвует в совместной деятельности.

8.5. Прочие сведения

1. Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2024-2025гг. отсутствовали.
2. Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Импортные и экспортные операции проводились. Контрагентами по экспорту в 2025г. являлись юридические лица, зарегистрированные в Республике Беларусь. Контрагентами по импорту в 2025г. являются юридические лица, зарегистрированные в Китайской Народной Республике (КНР), Гонконге, Объединённых Арабских Эмиратах (ОАЭ), не включенные в список недружественных стран. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. В 2025 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан. Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках

капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

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

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

3. Непрерывность деятельности

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

Разработанные меры позволят обеспечивать бесперебойное функционирование Общества. Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности. Однако будущие последствия сложившейся ситуации могут отличаться от текущих ожиданий руководства Общества.

Генеральный директор

16 марта 2026 года



М.В.Ефимов