Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ООО «Цифровые технологии» за 2025 год

1. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Цифровые технологии» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ по бухгалтерскому учету и нормативными актами по ведению бухгалтерского учета в РФ.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

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

1.1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Цифровые технологии» / ООО «Цифровые технологии», ИНН 9703001621 /КПП 770301001, (далее «Общество») зарегистрировано 12.09.2019 г. Межрайонной ИФНС № 46 по г. Москве в форме общества с ограниченной ответственностью, ОГРН 1197746556963.

Адрес местонахождения Общества: 121069, г. Москва, Скатертный пер., д. 18, эт 1, пом VII, ком 3.

Среднесписочная численность работников за 2024 год составила 38 человек.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 60 человек.

Уставный капитал составляет 100 тыс. руб.

Общество имеет 4 обособленных подразделения: в г. Москве, г. Когалыме, в г. Новосибирске.

1.2. Основные виды деятельности Общества

Основным видом деятельности Общества в соответствии с Уставом является:

62.02 - деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий.

Общество вправе осуществлять иные виды деятельности, если это не противоречит законодательству РФ и целям деятельности Общества.

1.3. Информация об органах управления

Органами Управления Обществом являются:

- Общее собрание участников;
- Генеральный директор – Агаев Эмин Рафикович.

1.4. Дочерние и зависимые общества

В 2023 г. Обществом учреждена дочерняя организация – ООО «Цифровые технологии – Азербайджан».

1.5. Инвентаризация

Согласно Приказу руководителя проведена инвентаризация активов и обязательств на 31.12.2025.

Расхождений между фактическим наличием активов и их учетными данными не выявлено. Сальдо расчетов по обязательствам подтверждены актами сверки.

2. Сведения об учетной политике

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Учетный процесс осуществлялся в соответствии с принятой на 2025 г. учетной политикой.

2.1. Основные средства

Общество признаёт в составе основных средств активы, отвечающие требованиям п.4 ФСБУ 6/2020 и стоимость, которых превышает 100 тыс. руб. Стоимость активов, не отвечающих требованиям указанного суммового критерия - признаётся расходами периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования определяется как период времени, в течение которого объект основных средств будет приносить экономические выгоды.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости (с отнесением стоимости на расходы путём начисления амортизации), переоценка не производится.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.2. Аренда

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается в составе ОС.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму (фактически уплаченных арендных платежей.

Неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учёта износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Арендные платежи по договорам, по которым право пользования активом и обязательство по аренде не признаются - учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31.12.2023 года.

По договорам аренды сроком на 11 месяцев с пролонгацией, а так же бессрочным, срок аренды для целей ФСБУ определяется организацией отдельно по каждому договору на основании профессионального суждения о намерениях организации реализовать данную пролонгацию.

2.3. Доходы и Расходы Общества

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления денежных средств и иной формы осуществления оплаты согласно ПБУ 9/99.

Доходами от обычных видов деятельности Общество признаёт: выручку от продажи

товаров, выполнения работ и оказания услуг

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления оплаты согласно ПБУ 10/99.

Расходами по обычным видам деятельности Общество признаёт расходы, осуществление которых связанно продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг.

Все не указанные выше доходы и расходы признаются прочими доходами и расходами.

2.4. Расчеты по налогу на прибыль

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса РФ и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода в соответствии с ПБУ 18/02 “Учет расчетов по налогу на прибыль”.

2.5. Учет денежных средств. Отчет о движении денежных средств

Денежные потоки разделяются на три вида - потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности согласно ПБУ 23/2011.

Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют деятельность контрагентов, и/или, когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Платежи по сделкам с покупателями и продавцами, прочими дебиторами и кредиторами отражаются без НДС. Показатель НДС в отчете о движении денежных средств, предоставляется результирующим потоком: «входящий НДС от покупателей» - «исходящий НДС продавцам» - «уплаченный НДС в бюджет» + «возмещенный из бюджета» и отражается по строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления».

2.6. Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

2.7. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной считать ошибку, допущенную в бухгалтерском учете, если она приводит к искажению статей бухгалтерской отчетности на 10% и более. Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в соответствии с ПБУ 22/10 “Исправление ошибок в бухгалтерском учете”.

2.8. Оценочные значения и оценочные обязательства

Изменение оценочного значения признается в соответствии с требованиями ПБУ 21/2008.

Оценочными значениями являются величины резервов: по сомнительным долгам, под

снижение стоимости материальных ценностей, под обесценение финансовых вложений. Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.

Оценочным обязательством является резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

2.9. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты согласно ПБУ 7/98 признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние и результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событием после отчетной даты признается объявление годовых дивидендов по результатам деятельности общества за отчетный год.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния и результатов деятельности организации. Количественный критерий существенности события после отчетной даты установить в размере 10% к валюте баланса.

2.10. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами являются юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ. Информация, подлежащая раскрытию согласно ПБУ 11/2008, раскрывается отдельно для каждой из следующих групп связанных сторон: основного хозяйственного общества; дочерних хозяйственных обществ; зависимых хозяйственных обществ; других связанных сторон

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Внеоборотные активы

3.1.1. Нематериальные активы

Состав и движение НМА отражены в приложениях к настоящим пояснениям.

3.1.2. Основные средства

Состав и движение основных средств отражено в приложениях к настоящим пояснениям.

3.1.3. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 величина долгосрочных финансовых вложений по строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса составила 3 231 тыс. руб.

В составе долгосрочных вложений отражена доля участия в организации ООО «Цифровые технологии – Азербайджан» (100% доли в УК).

3.1.4. Отложенные налоговые активы.

Состав отложенных налоговых активов представлен в таблице.

Тыс. руб.

Расшифровка	Сумма на 31.12.2025	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023
Арендные обязательства	21	84	-
Оценочные обязательства и Резервы	2 553	1 831	1 323

Расходы будущих периодов	3 585	4 186	2 652
Убытки прошлых лет	-	3 578	10 242
Материалы	2 291	900	-
Нематериальные активы	52	4	-
Дебиторская задолженность	386	-	-
Итого	**8 888**	**10 583**	**14 217**

3.2. Оборотные активы

3.2.1. Запасы

Состав, наличие и движение запасов, отраженных по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса, представлено в таблице в приложениях к настоящим пояснениям.

3.2.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

По строке 1220 к бухгалтерском балансу отражены суммы НДС, которые поставщики и подрядчики предъявили компании.

3.2.3. Краткосрочная дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности представлен в таблице.

Тыс.руб.

Вид задолженности	Сумма на 31.12.2025	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023
Расчеты по авансам выданным	10 054	14 046	1 874
Расчеты с покупателями и заказчиками	164 420	132 786	53 231
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	13 128	7 771	861
Расчеты с персоналом по прочим операциям	46 308	-	-
Итого:	**233 910**	**154 603**	**55 966**

Вся дебиторская задолженность является текущей и отражена с учетом возникшей и погашенной задолженности в течение отчетного периода.

3.2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Остатки денежных средств на расчетных счетах по состоянию на 31.12.2024 приведены в таблице.

тыс. руб.

№ п/п	Счет	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2025
1	40702810201300029802, АО «АЛЬФА-БАНК»	111 969	682
3	40702810100000276759, АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	151	29
4	40702810200000003529, "Банк "МБА-МОСКВА" ООО	1	135
5	40702810240000099519, ПАО Сбербанк	159	409
6	40702810600000084524, БАНК ГПБ (АО)	35	6
7	Денежные эквиваленты в виде краткосрочных депозитов	-	123 000
	Итого:	**112 315**	**124 260**

3.2.5. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2024 года прочие оборотные активы составили 1019 тыс. руб., на 31.12.2025 года – 428 тыс. руб. Состав прочих оборотных активов представлен в таблице.

тыс. руб.

Вид актива	Сумма на 31.12.2025	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023
Интеграция КЭДО модуль для 1С на 1 год		8	
ПО InfoWatch		105	
Сервис «Кадровый ЭДО»		392	
РБП ПО Microsoft 365 BUS Std			9
ПО week.net	62	62	81
Платформа Окдеск	288	239	13
РБП ПО Microsoft 365 BUS Std		4	
Прочие оборотные активы			7
Тезис			284
ПО Win Pro	20	27	35
РБП Неисключительные права использования ПЭВМ Мегаплан	34	62	34
ДМС	25	120	
Итого:	**428**	**1019**	**463**

3.3. Капитал и резервы

3.3.1. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества составляет 100 тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2025	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023
Уставный капитал	100	100	100
Итого:	100	100	100

3.3.2. Резервный капитал

Резервный капитал Общество не создавало.

3.3.3. Добавочный капитал

Добавочный капитал Общество не создавало.

3.3.4. Распределение прибыли

В 2025 году прибыль не распределялась.

3.4. Долгосрочные обязательства

3.4.1. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2024 г. долгосрочные заемные средства составили 104 135 тыс. руб., на 31.12.2025 г. – 154 135 тыс. руб. Состав долгосрочные заемные средства представлен в таблице.

Тыс.руб.

Наименование	Сумма на 31.12.2025	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023
ООО «Холдинг стратегического развития»	104 135	104 135	104 135
ООО «ЭКТО»	50 000	-	-

3.4.2. Отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31.12.2024 отложенные налоговые обязательства составили 4 686 тыс. руб., на 31.12.2025 – 13 924 тыс. руб. Состав отложенных налоговых обязательств представлен в таблице.

тыс.руб.

Наименование	Сумма па 31.12.2025	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023
Основные средства	74	269	2 022
Доходы будущих периодов	10 291	1 225	13
Расходы будущих периодов	3 315	3 315	2 652
Нематериальные активы	224	81	
Внеоборотные активы	20	-	-
Итого:	**13 924**	**4 890**	**4 686**

3.5. Краткосрочные обязательства

3.5.1. Заемные средства

По статье 1510 бухгалтерского баланса отражены проценты по займам в размере 2 584 тыс. руб. на 31.12.2024, в размере 13 343 тыс. руб. на 31.12.2025.

3.5.2. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Вид задолженности	Сумма на 31.12.2025	Сумма на 31.12.2024	Сумма на 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	42 664	87 987	13 862
Расчеты с бюджетом	28 071	35 622	12 886
Расчеты с покупателями и заказчиками	21 292	80 077	1 574
Прочие расчеты	4 374	431	330
Итого	**96 401**	**217 788**	**28 943**

Баланс общества нет. Кредиторская задолженность является текущей на

3.5.3. Оценочные обязательства

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 6 «Оценочные обязательства» отражено движение оценочных обязательств, в составе которых резервы по оплате отпусков работников.

4. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

В 2024 г. Общество получило доход в сумме 566 835 тыс. руб. (без учета НДС) в т. ч.:
- Оказания рекламных услуг – 133 671 тыс. руб.
- продажа покупных товаров – 72 559 тыс. руб.
- Услуги в сфере IT – 359 972 тыс. руб.
- прочее – 633 тыс. руб.

В 2025 г. Общество получило доход в сумме 951 062 тыс. руб. (без учета НДС) в т. ч.:
- оказания рекламных услуг – 78 694 тыс. руб.
- продажа покупных товаров – 196 926 тыс. руб.
- услуги в сфере IT – 673 167 тыс. руб.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка расходов на оказание услуг представлена в п. 10 табличных пояснений.

5. Информация о сделках со связанными сторонами

Связанными сторонами являются юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ. Информация, подлежащая раскрытию согласно ПБУ 11/2008, раскрывается отдельно для каждой из следующих групп связанных сторон: основного хозяйственного общества; дочерних хозяйственных обществ; зависимых хозяйственных обществ; других связанных сторон.

Сделки со связанными сторонами представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование связанных сторон	Вид сделки	Сумма сделки за 2024 г.	Сумма сделки за 2025 г.	Признание сделки контролируемой
ООО «ЭКТО»	Договор оказания IT-услуг	11 141	26 792	Нет
ООО «ЭКТО»	Договор сервисного обслуживания	10 080	10 080	Нет
ООО «ЭКТО»	Договор займа	-	59 862	Нет
ООО «ТИПЗЗ»	Договор оказания IT-услуг	3 570	5 176	Нет
ООО «План Б»	Договор оказания IT-услуг	5 623	6 460	Нет
ООО «Вестерн петролеум транспортейшн»	Поставка оборудования и сервисное обслуживание	184 023	362 101	Нет
ООО «Вестерн петролеум транспортейшн»	Лицензионный договор (поставка программного обеспечения)	77 112	98 424	Нет
ООО «Вестерн петролеум транспортейшн»	Аренда автомобилей	1 979	2 682	Нет
ООО «Вестерн петролеум транспортейшн»	Договор оказания IT-услуг	6 822	98 843	Нет
ООО «Аквабус»	Договор оказания IT-услуг	933	1 245	Нет
ООО «Лукавто»	Договор оказания IT-услуг	234	28 685	Нет
ООО «Лукавто»	Договор аренды автомобиля	852	3 124	Нет

Сведения о размерах краткосрочных вознаграждений, выплаченных Обществом основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат за 2024-2025 гг:

Наименование	Сумма, тыс. руб., 2024 г.	Сумма, тыс. руб., 2025 г
Оплата труда за отчетный период	21 502	26 088
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды	1 212	4 000

Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), такие как вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) отсутствуют.

6. Сведения о бенефициарных владельцах Общества по состоянию на 31.12.2025

Бенефициарным владельцем не раскрывается в связи с санкционными рисками.

7. События после отчетной даты

Организация по состоянию на отчетную дату и дату составления отчетности не передавала в залог имущество в качестве обеспечений обязательств и платежей в связи с приобретением активов, выполнением работ, оказанием услуг или привлечением кредитных (заемных).

Иные факты хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют.

Генеральный директор: **Э.Р. Агаев**

8. Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

8.1 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах № 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)».

8.2. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах № 2 «Основные средства».

8.3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах № 3 «Финансовые вложения».

8.4. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах № 4 «Запасы».

8.5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

8.6. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах № 6 «Затраты» на производство.

8.7. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах № 7 «Оценочные обязательств