

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

ООО «ТЕХНОСЕРВ АС»

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ТехноСерв АС».

Краткое наименование Общества: ООО «ТехноСерв АС» (далее – Общество).

Общество зарегистрировано 24.03.2003г., ОГРН 1037722015847, ИНН 7722286471, КПП 772701001(774950001).

Основной вид деятельности оптовая торговля компьютерным и серверным оборудованием, его комплектующими, программным обеспечением, лицензиями, услуги технической и сервисной поддержки

Организация имеет лицензии:

1. Лицензия

на осуществление разработки, производства, распространения шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, выполнения работ, оказания услуг в области шифрования информации, технического обслуживания шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств (за исключением случая, если техническое обслуживание шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя).

ЦЛСЗ ФСБ России ЛСЗ № 0014174

Регистрационный номер 15572 Н от 18 ноября 2016 года

Срок действия – бессрочно

2. Лицензия

на деятельность по технической защите конфиденциальной информации
ФСТЭК

Регистрационный номер 3145 от 30 января 2017 г.

Срок действия - бессрочно

3. Лицензия

на оказание телематических услуг связи

Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций

Регистрационный номер 145536 от 05 июля 2016 г.

Срок действия 05 июля 2026 года

4. Лицензия,

на оказание услуг связи по передаче данных, за исключением услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации

Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций

Регистрационный

номер 145534 от 05 июля 2016 г.

Срок действия 05 июля 2026 года

5. Свидетельство

о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства

Некоммерческое партнерство «Объединение организаций по проектированию объектов связи и телекоммуникаций
«Проектсвязьтелеком»

Регистрационный номер СРО С-062- 1142-В-7722286471- 16022016 от 16 февраля 2016 г.

Без ограничения срока действия

6. Лицензия

на осуществление монтажа, технического обслуживания и ремонта первичных средств пожаротушения

Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий

Регистрационный номер 77-Б/04713 от 09 марта 2017 года

Срок действия – бессрочная

7. Лицензия

на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту
средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений

Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий
Регистрационный номер 77-Б/00575 от 05 мая 2014 года
Срок действия – бессрочная

Единственным участником Организации является АО «Т1»

При составлении бухгалтерской отчетности за 2025 год Общество исходило из допущения непрерывности деятельности. Но имеется существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности, так как единственным участником принято Решение № 06/25 от 26.09.2025 об реорганизации Общества в форме присоединения к АО «ТехносервЪ А/С (ИНН 7713316514, ОГРН 1027739104755)

2. СОСТАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 года, и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и особенностями хозяйственной деятельности Общества, для обеспечения последовательного и достоверного отражения фактов хозяйственной жизни Общества в бухгалтерском учете и отчетности.

Основные средства.

Учет основных средств ведется по группам: арендованные основные средства.

Расходы на приобретение, создание материальных активов, которые одновременно удовлетворяют всем условиям отнесения активов к основным средствам и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они понесены.

Ликвидационная стоимость была принята равной нулю для всех объектов основных средств, в связи с тем, что поступления от выбытия основных средств в конце срока полезного использования не ожидаются или ожидаемая к поступлению сумма не будет являться существенной.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект

При признании и после признания в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Переоценка основных средств не осуществляется.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Для каждого объекта основных средств общество определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды обществу. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из п. 9 ФСБУ 6/2020.

При анализе состава основных средств по состоянию на 31.12.2025г., выявлено, что объекты, соответствующие признакам, характеризующим объекты инвестиционной недвижимости и долгосрочным активам к продаже, на балансе Общества отсутствуют.

Общество не создает резервы на предстоящий ремонт основных средств.

Проверка на обесценение основных средств в Обществе проводится не реже одного раза в год на конец отчетного периода. По состоянию на 31.12.2025 г. признаков обесценения не выявлено.

На текущие даты у Общества отсутствуют авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием основных средств.

Учет запасов.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором понесены. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, сувенирная продукция, прочие хозяйственные товары.

При отпуске в производство, отгрузке покупателю и ином списании (выбытии) запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Учет аренды.

Признание полученных объектов учета аренды осуществляется на основании договора аренды. В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Стоимость права пользования активом (далее ППА) погашается путем начисления амортизации.

Дисконтирование производится с применением ставки, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

изменения условий договора аренды;

изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Проценты определяются на дату платежа по аренде и на последний календарный день отчетного месяца.

Начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов.

Общество не признает 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 учета 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.

По таким договорам аренды арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течении срока аренды.

Учет финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является банковский вклад (депозит), предоставленный другой организации займ. Финансовые вложения, срок погашения которых составляет не более 3-х месяцев, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе денежных средств

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Проверка финансовых вложений на обесценение производится Обществом, не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В текущем периоде не выявлено обесценение финансовых вложений, резерв под обесценение не создавался.

Оценочные резервы и резервы под оценочные обязательства. Обществом формируется оценочный резерв по сомнительным долгам. Величина резерва определяется отдельно по каждой сомнительной задолженности в зависимости от финансового положения должника и оценки вероятности погашения задолженности полностью или частично.

Обществом формируются следующие оценочные обязательства:

- на предстоящую оплату отпусков работникам;
- по выплате премиального вознаграждения.
- По выплате предстоящих расходов по условным обязательствам (судебные расходы)

Общество признает в бухгалтерской отчетности оценочное обязательство по неиспользованным отпускам в размере ожидаемой стоимости, которую рассчитывает, как произведение среднего заработка сотрудника на все оставшиеся на отчетную дату неиспользованные дни отпуска. Сумма резерва по неиспользованным отпускам включает страховые взносы.

Формирование резерва на выплаты премиального вознаграждения производится на основании ПБУ 8/2010, а также внутренних ЛНА Компании, а именно «Положения по оплате труда» и «Положения о годовом премировании».

Текущий налог на прибыль. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства развернуто.

Учет доходов. Доходами от обычных видов деятельности Общества признаются:

- доходы от продажи лицензий, прав пользования программным обеспечением;
- доходы от продажи Оборудования;
- доходы от оказания различных видов услуг.
- прочие доходы

Аналитический учет ведется по каждому виду оказываемых услуг в разрезе номенклатурных групп и ставок НДС.

Выручка от продажи лицензий, товаров (продукции) и оказания услуг (выполнению работ) признается по мере отгрузки лицензий, товаров (продукции) или оказания услуг (выполнению работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов.

Выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, отсутствует.

Прочими доходами организации признаются: курсовые разницы, штрафы, неустойки, списание кредиторской задолженности, восстановление резервов созданных под выплату премиальных вознаграждений, отпусков, восстановление резервов по сомнительным долгам, и пр. Аналитический учет ведется по видам операций.

При образовании в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов сомнительных долгов величина выручки не изменяется.

Учет расходов. Расходами по обычным видам деятельности признаются материальные затраты, затраты на оплату труда, страховые взносы, амортизация, прочие затраты в соответствии с перечнем элементов затрат.

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», относятся на себестоимость пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат на разработку собственного программного обеспечения и на производство.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются в себестоимости продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Прочими расходами организации признаются: расходы по списанию товарно-материальных ценностей, прочие НР расходы, курсовые разницы, расходы на банковское обслуживание, проценты по займам полученным, штрафы, неустойки, списание дебиторской задолженности, резервы по обесценению активов, резервы по сомнительной дебиторской задолженности и др. Аналитический учет ведется по видам операций.

Следующие прочие доходы и расходы отражаются свернуто:

- Курсовые разницы

Движение денежных средств.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами признаются депозиты до востребования, депозиты со сроком размещения до трех месяцев и менее.

Общество представляет свернуто следующие денежные потоки:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займов в виде кэш-пулинга;
- денежные потоки, связанные с поступлением и выбытием иных займов в случае, если с момента выдачи и полного возврата всей суммы займа прошло не более 30 календарных дней.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

В случае признания Обществом предмета аренды в качестве права пользования активом денежные выплаты, осуществленные в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде отражаются в составе денежных потоков от финансовых операций.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты ЦБ РФ к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
ЕВРО	92,0938	106,1028	99,1919
Юань	11,1592	13,4272	12,5762

Курсовые разницы, возникшие в течение отчетного года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прибылей и убытков и отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

4. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ: ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Расшифровка первоначальной стоимости основных средств:

Наименование группы основных средств	Первоначальная стоимость на начало отчетного периода	Приобретение	Выбытие	Первоначальная стоимость на конец отчетного периода
2024 г, в т.ч	37 179		(8 876)	28 303
прочие ОС (вычислительная техника)	17 842	-	-	17 842
Аренда нежилых помещений	19 337		(8 876)	10 461
2025 г, в т.ч	28 303	1 723	(150)	29 876
прочие ОС (вычислительная техника)	17 842	-	-	17 842
Аренда нежилых помещений	10 461	1 723	(150)	12 034

Расшифровка начисленной амортизации:

Наименование группы основных средств	Сумма накопленной амортизации на начало отчетного периода	Начислено	Списано (выбыло)	Сумма накопленной амортизации на конец отчетного периода
2024 г. В.т.ч	21 812	4 535	(5 030)	21 317
Прочие ОС (вычислительная техника)	17 809	21	-	17 830
Аренда нежилых помещений/оборудования	4 003	4 514	(5 030)	3 487
2025 г. В.т.ч	21 317	3 810	-	25 127
Прочие ОС (вычислительная техника)	17 830	6	-	17 836
Аренда нежилых помещений/оборудования	3 487	3 804	-	7 291

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., Общество не имеет объектов основных средств и доходных вложений в материальные ценности, которые были получены по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Объекты основных средств, не подлежащие амортизации, на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. отсутствуют.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений:

Наименование вида финансовых вложений	Стоимость на начало отчетного периода	Приобретение	Выбытие	Стоимость на конец отчетного периода
2024 г., в т.ч.:	149 005	-	-	149 005
Вклады в уставные капиталы других организаций	149 005	-	-	149 005
2025 г., в т.ч.:	149 005	-	(148 988)	17
Вклады в уставные капиталы других организаций	149 005	-	(148 988)	17

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений:

Наименование вида финансовых вложений	Стоимость на начало отчетного периода	Приобретение	Выбытие	Стоимость на конец отчетного периода
2024 г., в т.ч.:	1 758 397	31 994	1 776 191	14 200
Займы, выданные (без учета процентов)	568 478	-	(554 278)	14 200
Уступка права требования	1 189 919	31 994	(1 221 913)	-
2025 г., в т.ч.:	14 200	-	(4 794)	9 406
Займы, выданные (без учета процентов)	14 200	-	(4 794)	9 406

Информация о наличии и движении резервов по краткосрочным и долгосрочным финансовым вложениям:

Наименование вида финансовых вложений	Стоимость на начало отчетного периода	Приобретение	Выбытие	Стоимость на конец отчетного периода
2024 г., в т.ч.:	1 758 397	3 963	(1 748 143)	14 217
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений	1 758 397	3 946	(1 748 143)	14 200
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений	-	17	-	17
2025 г., в т.ч.:	14 217		(4 794)	9 423
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений	14 200	-	(4 794)	9 406
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений	17	-	-	17

Финансовые вложения полностью были проверены на обесценение по следующим признакам:

в отношении займов выданных

- своевременная уплата % в соответствие с условиями договора
- подписание заемщиками дополнительных соглашений об изменении условий договора и сроков возврата займов
- подписание заемщиками актов сверки с подтверждением сумм задолженности
- анализ финансового состояния заемщика на основании данных бухгалтерской и иной финансовой отчетности, находящейся в доступном информационном формате
- отсутствие у заемщика ведения исполнительного производства/банкротства

в отношении вложений в дочерние общества

- объявление контрагента банкротом (т.е. наличие заявления о признании должника банкротом в Едином федеральном реестре сведений о фактах деятельности юридических лиц);
- сообщение о ликвидации контрагента в средствах массовой информации;
- наличие информации об отзыве лицензии по основному виду деятельности контрагента;
- отрицательная величина чистых активов контрагента или невыполнение установленных законодательством требований в отношении чистых активов;
- просрочка погашения задолженности (по займу, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования);

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена ниже.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. имела следующую структуру:

Наименование	На 31.12.2025 г	На 31.12.2024 г	На 31.12.2023 г
Авансы выданные, в т.ч	2 277 330	2 298 715	2 346 131
Резерв по авансам выданным	(2 275 001)	(2 296 552)	(2 298 987)
Расчеты с покупателями и заказчиками, в т.ч	567 329	573 692	629 011
Резерв по расчеты с покупателями и заказчиками,	(566 917)	(566 917)	(545 152)
Расчеты по налогам и сборам	9 982	11 010	11 010
Расчеты с прочими дебиторами , в.т.ч	4 427 052	4 473 189	5 316 832
Резерв по расчеты с прочими дебиторами	(4 277 956)	(4 349 811)	(5 055 485)
Проценты начисленные, в т.ч.	7 667	6 816	540 013
Резерв по проценты начисленным	(7 655)	(6 696)	(540 003)
Итого	161 831	143 446	403 370

Сумма начисленного резерва по сомнительной задолженности в 2025 г – 7 127 529 тыс.руб., 2024 г- 7 219 976 тыс. руб., в 2023 г- 8 439 627 тыс. руб. ,

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают:

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	30	2 162	3 232
Депозиты	29 738	69 615	12 000
Итого стр. 1250 Ф № 1	29 768	71 777	15 232

Остаток денежных средств на начало отчетного периода строка 4450 «Отчета о движении денежных средств»	За январь-декабрь 2025	За январь-декабрь 2024
	71 777	15 232

Остаток денежных средств на конец отчетного периода строка 4460 «Отчета о движении денежных средств»	За январь-декабрь 2025	За январь-декабрь 2024
	29 768	71 777

Депозиты в период 2025 г. размещались в Банк ВТБ (ПАО) на основании Генерального соглашения № 1 от 30.12.2011, процентная ставка зависит от срока и суммы размещаемого депозита.

Информация о наличии денежных средств, отраженная в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025 г. соответствует форме «Отчет о движении денежных средств» за 2025 г. (строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»).

В составе денежных средств ООО «ТЕХНОСЕРВ АС» отсутствуют ограничения на использование денежных средств на отчетные даты.

Открытые, но не использованные кредитные линии, овердрафты у ООО «ТЕХНОСЕРВ АС» отсутствуют.

На отчетную дату отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу ООО «ТЕХНОСЕРВ АС».

9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

В 2025 году участником АО «Т1» был произведен вклад в имущество Общества денежными средствами на основании Протокола №02/25 АО "Т1" от "12" февраля 2025г и Протокола №03/25 АО "Т1" от "06" марта 2025гг на общую .сумму 11 725 000 тыс.руб.

10. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Расшифровка заемных средств приведена в таблице:

Наименование	На 31.12.2025г	На 31.12.2024г	На 31.12.2023г
Краткосрочные	44 568	11 987 021	13 524 223
4513 от 01.06.2018	44 499	153 859	132 359
705-41.21/Ф от 29.07.2021	69	11 833 162	13 391 864
Итого заемные средства	44 568	11 987 021	13 524 223

Задолженность по займам от компаний – связанных сторон на 31.12.2025 составляет 69 тыс.руб, на 31 декабря 2024 г. составляет 11 833 162 тыс. руб.,на 31.12.2023 составляет 13 391 864.

Движение по займам, кредитам и процентам представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Остаток на начало года	11 987 021	13 524 223	12 995 475
Привлечение займов и кредитов	285 000	-	68 720
Начислено процентных расходов в составе прочих расходов	27 989	33 149	550 028
Погашение займов и кредитов, процентов	(12 256 432)	(1 570 351)	(90 000)
Курсовая разница			
Остаток на конец года	44 568	11 987 021	13 524 223

Штрафные санкции по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. не начислялись и не взыскивались.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2024 – 2025гг представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	На начало отчетного периода	Начислено	Использовано	На конец отчетного периода
2024 г				
Резерв по выплате премиального вознаграждения	2 231	979	(2 231)	979
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	788	429	(1 180)	37
Резерв предстоящих расходов по условным обязательствам (судебные расходы)	-	1 089 987	-	1 089 987
Итого оценочные обязательства за 2024 г	3 019	1 091 395	(3 411)	1 091 003
2025 г				
Резерв по выплате премиального вознаграждения	979	545	(979)	545
Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	37	191	(152)	76
Резерв предстоящих расходов по условным обязательствам (судебные расходы)	1 089 987	-	(58 553)	1 031 434
Итого оценочные обязательства за 2025 г	1 091 003	736	(59 684)	1 032 055

Суммы начисленных резервов отражены в отчетном периоде в составе расходов по обычным видам деятельности.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Расшифровка кредиторской задолженности приведена в таблице:

Наименование	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	193 208	236 542	282 055
Авансы, полученные от покупателей	260	9 689	10 818
Расчеты по налогам и сборам	632	34	187
Расчеты с прочими кредиторами	5 477 472	5 480 099	7 248 146
Итого	5 671 572	5 726 365	7 541 207

Просроченная задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31.12.2025 г отсутствует. Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Расшифровка себестоимости по элементам затрат:

Показатели	За 2025 год	За 2024 год
Материальные затраты	178 423	13
Затраты на оплату труда	2 700	4 641
Отчисления на социальные нужды	815	881
Амортизация	3 810	4 480
Прочие затраты	2 491	16 251
Итого по элементам затрат	188 689	26 266
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	804
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-	-
незавершенного производства	-	-
готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	188 689	27 070

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Расшифровка прочих доходов:

Прочие доходы	Доходы за 2025 год	Доходы за 2024 год
Продажа доли	920 012	
санкции за нарушение условий договора	1 710	
Обесценение запасов/обязательств	46 391	54 278
курсовые разницы	12 239	75 080
Оценочные обязательства по оплате труда	-	766
Списание кредиторской задолженности	5 965	30 440
Доходы от предоставления имущества в аренду	176	305
восстановление резервов начисленных	58 553	218 755
прочие доходы	41 527	312
Итого прочие доходы	1 086 573	379 936

Расшифровка прочих расходов:

Прочие расходы	Расходы за 2025 год	Расходы за 2024 год
Расходы связанные с благотворительностью	(900 000)	-
услуги кредитных организаций/банк.гарантии	(75)	(95)
штрафы/пени нарушение условий договора	(2 373)	(854)
Списание недостач и потерь	-	(39 827)
НДС прочие операции	(144)	(25 507)
Формирование резерва по сомнительным долгам	(6 532)	(95 637)
списание дебиторской задолженности	(498)	(290 932)
Резервы под обесценение финансовых вложений	(16)	(35 825)
Расходы прошлых периодов	(806)	(203)
Резервы под условные обязательства	-	(1 089 987)
Прочие расходы	(2 486)	(1 365)
Итого прочие расходы	(912 930)	(1 580 232)

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Условный доход (условный расход) по налогу на прибыль	(6 185)	(249 333)
2	Постоянный налоговый доход (расход)	48 782	583 100
3	Налог на прибыль в том числе:	(42 597)	-
3.1.	Текущий налог на прибыль	(499)	-
3.2.	Отложенный налог на прибыль	(42 098)	41 723

16. КОРРЕКТИРОВКА ПРОШЛЫХ ПЕРИОДОВ В ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД

Строка Бухгалтерского баланса	Сумма за 2024 до корректировки	Корректировка	Сумма за 2024 г. после корректировки	комментарий
стр 2340 прочие доходы	658 480	(278 544)	379 936	Свернуты курсовые разницы
стр 2350 Прочие расходы	(1 858 776)	278 544	(1 580 232)	Свернуты курсовые разницы

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами (тыс. руб.). за 2025 г приведены в Приложении №1

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме:

1. Операции и остатки по связанным сторонам раскрываются агрегировано по группам связанных сторон (основное общество, дочерние общества, другие общества, которые в том числе включают зависимые общества,

преобладающие общества, участники совместной деятельности, прочие не включенные в другие группы связанные стороны).

2. Информация о конечном бенефициарном владельце не раскрывается.

Дебиторская задолженность связанных сторон перед Обществом, по которой срок исковой давности истек, и долги, нереальные для взыскания, в периодах, представленных в бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Основной управленческий персонал представлен в лице:

Генерального директора, в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

:

Основной управленческий персонал	Оплата труда, тыс. руб. в год	НДФЛ тыс. руб. в год	страховые взносы, тыс. руб. в год	% от общего ФОТ
2024	141	18	46	2,68
2025	5	1	1	0,17

18. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства были интерпретированы им корректно, и позиция Общества в отношении налоговых вопросов должна быть поддержана налоговыми органами и судами.

Существующие и потенциальные иски против Общества

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Судебные разбирательства

№	Наименование Истца	Наименование Ответчика	Реквизиты договора, по которому предъявлены иски	Реквизиты иска (номер, дата) и стадия дела	Суть исковых претензий и величина исковых требований, тыс. руб.	Оценка вероятности того, что судебное решение будет принято <u>не</u> в пользу организации	Расчетная оценка финансовых последствий, тыс. руб.
1	АО «Теплоэнергия»	ООО «ТЕХНОСЕРВ АС»	Договор № 31806570908 от 04.07.2018	№ А58-10691/2023 Апелляционная инстанция	Взыскание неустойки, 32281	Средняя	32281
2	ООО «ТЕХНОСЕРВ АС»	АО «Теплоэнергия»	Договор № 31806570908 от 04.07.2018	№ А58-3559/2023 Производство по делу прекращено вплоть до суда кассационной инстанции, исковые требования удовлетворены частично	Взыскание задолженности, неустойки, по встречному иску -об исполнении договора, 35592	Решение принято в пользу организации	13588
	АО «Теплоэнергия»	ООО «ТЕХНОСЕРВ АС»		№ А58-3559/2023 Первая инстанция	Взыскание судебных расходов 254	Средняя	250
3	ООО «ТЕХНОСЕРВ	ООО «СИС»	Договор поставки №	№ А40-8033/2024	Взыскание задолженности	Решение принято в	31716

№	Наименование Истца	Наименование Ответчика	Реквизиты договора, по которому предъявлены иски	Реквизиты иска (номер, дата) и стадия дела	Суть исковых претензий и величина исковых требований, тыс. руб.	Оценка вероятности того, что судебное решение будет принято <u>не в пользу</u> организации	Расчетная оценка финансовых последствий, тыс. руб.
	АС»		СИМ-25383 от 01.03.2016	Рассмотрение дела завершено вплоть до суда кассационной инстанции	и штрафных санкций, 33277	пользу организации	
4	К/У ООО «РедСис»	ООО «ТЕХНОСЕРВ АС»	-	А56-108239/2019/сд.4 Первая инстанция	Оспаривание сделки 992568	Высокая	-
5	ООО «ТЕХНОСЕРВ АС»	DOGITALWIND (НК)	Рамочное соглашение	№ А40-101485/2024 Рассмотрение дела завершено. Иск удовлетворен полностью	Взыскание задолженности, <u>16 294 606,95 \$</u>	Решение принято в пользу организации	<u>16 294 606,95 \$</u>
6	ПАО НБ «БАНК ТРАСТ»	ООО «ТЕХНОСЕРВ АС»	Договор поручительства № ИП/0005-17-2-А от 07.04.2017	№ А40-93136/2024 Дело завершено, иск удовлетворен частично	Признание ООО «Техносерв АС» банкротом, 58553	Решение принято не в пользу организации	24706
7	ОАО «РЖД»	ООО «ТЕХНОСЕРВ АС»	Договор № ТИ-353 от 09.11.2017	А40-152803/2025 Первая инстанция	Взыскание штрафных санкций 713	Низкая	-

Претензионные споры

№	Наименование стороны, направившей претензию	Наименование стороны, в адрес которой направлена претензия	Реквизиты договора, по которому предъявлены претензии/иски	Реквизиты претензии (номер, дата) и стадия спора	Суть спора	Оценка вероятности того, что спор будет разрешен <u>не в пользу</u> организации	Расчетная оценка финансовых последствий, тыс. руб.
1	Банк Траст (ПАО)	ООО «ТЕХНОСЕРВ АС»	-	Исх № САП-2609-1-2025 от 02.10.2025	Требование о выплате мораторных процентов, начисленных на требование Банка "ТРАСТ" в деле о банкротстве ООО "Техносерв АС" № А40-192795/2020.	Претензия урегулирована, погашено	3922

Имущества, находящегося под арестом и/или иным обременением, Общество не имеет.

Обеспечения (гарантии, поручительства) выданные:

Сумма выданных Обществом гарантий и поручительств на отчетную дату составляет (Поручитель – ООО «Техносерв АС», валюта всех договоров – российский рубль):

на 31 декабря 2025 года – не имеет выданных гарантий и поручительств

на 31 декабря 2024 года – не имеет выданных гарантий и поручительств

На отчетную дату не предъявлялось требований о выполнении выданных поручительств и не ожидается предъявления таких требований.

19. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество соблюдает принцип непрерывности деятельности, что отражается в ее финансовых и экономических показателях за 2025 год. В этот период не произошло никаких существенных изменений, которые могли бы негативно повлиять на хозяйственные условия компании. Также компания улучшила свою финансовую стабильность за счет вклада от АО "Т1" в размере 11 725 000 тыс. рублей, что позволило реструктуризировать имеющуюся задолженность. Все полученные средства использовались для погашения долгов и процентов.

На отчетную дату Общество выступает ответчиком по нескольким судебным процессам. По отдельным судебным делам, по которым с высокой долей вероятности будет вынесено решение в пользу истца, в бухгалтерской отчетности признаны оценочные обязательства по судебным разбирательствам (п.18 Пояснений). Кроме того раскрыта информация об условных обязательствах в рамках незавершенных судебных процессах.(п.18 Пояснений) Единственным участником Общества принято Решение № 06/25 от 26.09.2025 об реорганизации Общества в форме присоединения к АО «ТехносервЪ А/С (ИНН 7713316514, ОГРН 1027739104755)

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.

О прочих фактах хозяйственной деятельности, которые оказали бы или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год информация отсутствует.

Генеральный директор

Казанцев М.С.

«20» марта 2026 г.

Приложение №1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Организацией и его связанными сторонами (тыс. руб.) на 31 декабря 2024 г. и за год по отчетную дату:

Основные хозяйствующие общества

Полное наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Наименование	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основное хозяйствующее общество	-	19 752,91	3 259 752,91	3 240 000,00	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	19 752,91	19 752,91	-	-	-
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	3 240 000,00	3 240 000,00	-	-
ИТОГО	-	19 752,91	3 259 752,91	3 240 000,00	-	-

Дочерние хозяйствующие общества

Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	151	359	207	-	-
Расчеты по авансам выданным	-	-	249	249	-	-
Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	-	-	-	10	-	10
Арендные обязательства	-	4 479	4 479	-	-	-
Задолженность по арендным платежам	-	249	1 369	1 120	-	-
Проценты по аренде	818	-	-	818	-	-
НДС по арендным обязательствам	746	-	-	746	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в валюте)	7 738	-	353	184	7 906	-
ИТОГО	9 302	4 879	6 808	3 334	7 906	10

Прочие связанные стороны

Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Предоставленные займы	54 278	-	-	54 278	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	-	54 278	339 343	285 065	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	852	5 726	13 348	-	8 475
Расчеты по авансам выданным	2 249 261	-	2 028	2 028	2 249 261	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	63	-	566	394	235	-
Расчеты с покупателями и заказчиками (в у.е.)	41 240	-	216	41 456	-	-
Резервы по сомнительным долгам	-	5 210 579	169 757	50	-	5 040 872
Краткосрочные займы	-	11 664 719	1 571 351	1 000	-	10 094 369
Проценты по краткосрочным займам	-	-	-	1 738 793	-	1 738 793
Проценты по долгосрочным займам	-	1 727 144	1 734 921	7 776	-	-
Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	169 707	-	54	169 761	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	1 365 605	1 386 876	1 778	19 493	-
Арендные обязательства	-	12 168	4 056	-	-	8 112
Задолженность по арендным платежам	-	1 014	4 056	4 056	-	1 014
Проценты по аренде	1 292	-	-	721	571	-
НДС по арендным обязательствам	2 028	-	-	676	1 352	-
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 791 610	4 650 373	-	-	2 791 610	4 650 373
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	-	581 089	743 598	162 429	80	-
Итого	5 309 480	25 267 822	5 962 546	2 483 611	5 062 601	21 542 008

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Организацией и его связанными сторонами (тыс. руб.) на 31 декабря 2025 г. и за год по отчетную дату:

Основное хозяйствующее общество	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	900 000	900 000	-	-
ИТОГО	-	-	900 000	900 000	-	-

Дочерние хозяйствующие общества	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	-	10	3 500	3 500	-	10
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	7 906	-	83	414	7 576	-
ИТОГО	7 906	10	3 583	3 914	7 576	10

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	8 475	1 306	1 443	-	8 612
Расчеты по авансам выданным	2 249 261	-	3 042	3 042	2 249 261	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	235	-	423	247	411	-
Расчеты по авансам полученным	-	-	71	71	-	-
Резервы по сомнительным долгам	-	5 040 872	-	-	-	5 040 872
Краткосрочные займы	-	10 094 369	10 379 369	285 000	-	-
Проценты по краткосрочным займам	-	1 738 793	1 750 423	11 699	-	69
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	19 493	-	-	-	19 493	-
Арендные обязательства	-	8 112	4 207	151	-	4 056
Задолженность по арендным платежам	-	1 014	5 070	4 056	-	-
Проценты по аренде	571	-	95	414	252	-
НДС по арендным обязательствам	1 352	-	55	676	731	-
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 791 610	4 650 373	1 069 000	1 069 000	2 791 610	4 650 373
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	80	-	-	-	80	-
ИТОГО	5 062 601	21 542 008	13 213 061	1 375 798	5 061 838	9 703 982

21. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПО СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ ЗА ТЕКУЩИЙ И ПРЕДШЕСТВУЮЩИЙ ПЕРИОДЫ

22.

Наименование контрагента	Наименование операции	движение денежных средств			
		2024		2025	
		Поступление денежных средств	Списание денежных средств	Поступление денежных средств	Списание денежных средств
Основное хозяйствующее Общество	Платежи за услуги по сопровождению бизнес-процессов		(19 753)	-	-
	Платежи связанные с благотворительностью				(900 000)

