

**Общество с ограниченной ответственностью
«ЦТП Комплект»**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 г.**

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ЦТП Комплект», сокращенное наименование ООО «ЦТП Комплект», (далее по тексту Общество) зарегистрировано 19.12.2018 г.

13.09.2024 г. зарегистрировано изменение наименования ООО «Цифровая торговая площадка по реализации комплектующих» на ООО «ЦТП Комплект».

ОГРН: 5187746014143, ИНН 7728455599.

По состоянию на 31.12.2025 г. учредителями Общества являются:

- Общество с ограниченной ответственностью «ИФК СЭТ» (размер доли 90%);
- Физическое лицо Дзидзигури Давид Бичикоевич (размер доли 10%).

Общество зарегистрировано по адресу: 117342, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 65, корп. 1, эт. 18 пом. XLIV ком 5.06.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имело в своем составе структурных подразделений.

2. Основные виды деятельности

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является разработка компьютерного программного обеспечения.

ООО «ЦТП Комплект» является ИТ-организацией, имеет документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий от 14.02.2023 г.

Номер решения о государственной аккредитации: АО-20230201-12005019039-3.

Номер в реестре аккредитованных организаций: 34314.

3. Информация об исполнительных и контрольных органах

Органами управления Общества по состоянию на 31.12.2025 г. являются:

Общее собрание участников. Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Дзидзигури Давид Бичикоевич.

4. Информация о численности персонала

Штатная численность сотрудников Общества составила:

7 человек в 2025 г., 8 человек в 2024 г., 8 человек в 2023 г.

5. Информация об аудиторе

В соответствии с требованиями действующего законодательства годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. не подлежит обязательному аудиту.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, федеральных стандартов и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

3. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы как непосредственно связанные с выполнением работ/ оказанием услуг, а также затраты на оплату труда со всеми начислениями, материальные и иные затраты производственного цикла.

Аналитический учет по счету 20 «Основное производство» ведется по видам затрат и видам деятельности.

К общехозяйственным расходам относятся расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Данные расходы отражают по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в качестве расходов отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 08 «Управленческие расходы», формируя сокращенную себестоимость.

В Отчете о финансовых результатах общехозяйственные расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы».

В случае приобретения экземпляров ПО, лицензий (прав использования компьютерных программ) для их перепродажи, их поступление Общество отражает в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары» и признает в расходах текущего периода по мере их реализации.

Расходы по обычным видам деятельности, учитываемые на счете 20 «Основное производство» ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности - в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» с распределением по видам номенклатур пропорционально удельному весу выручки от продажи продукции (работ, услуг) основного производства в общей их сумме.

4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - «НМА») ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается объектом НМА, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете НМЦ.04 «Активы, не признанные в составе НМА» (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту, которым признается совокупность прав на НМА, возникающих в соответствии с договорами или иными документами.

НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка НМА не производится (п. 15 ФСБУ 14/2022).

Амортизация начисляется линейным способом (п. 39 ФСБУ 14/2022). Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. (п. 38 ФСБУ 14/2022).

Элементы амортизации НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету. Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года на основании служебной записки от ответственного подразделения.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка НМА на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов».

5. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Дебиторская задолженность - сумма задолженности, причитающейся Обществу от юридических или физических лиц, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

Кредиторская задолженность - сумма задолженности Общества перед юридическими или физическими лицами, образовавшейся в результате хозяйственных взаимоотношений с ними.

Дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам, отражается в бухгалтерском балансе за минусом принятой по ним к вычету суммы НДС.

Кредиторская задолженность по авансам, полученным от покупателей, отражается в бухгалтерском балансе за минусом начисленной по ним суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

В соответствии с п. 70 Приказа Минфина России № 34н, Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резерва на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

6. Уставный и добавочный капитал, резервный фонд

Величина уставного капитала соответствует утвержденной Уставом Общества.

В составе добавочного капитала учитываются, в том числе, суммы вкладов в имущество, полученные от учредителя.

7. Кредиты и займы полученные

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Включение в состав прочих расходов процентов по кредитам и займам, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), производится равномерно по мере их начисления, независимо от условий договора и факта уплаты.

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете и отчетности подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

- краткосрочной считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев;
- долгосрочной считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Общество классифицирует задолженность на дату составления отчетности. Задолженность классифицируется как краткосрочная, начиная с того дня, когда по состоянию на отчетную дату до возврата основной суммы долга по условиям договора кредита или займа остается 365 дней.

В бухгалтерском балансе по строкам «Заемные средства» отражаются:

- в разделе «Долгосрочные обязательства» - сумма долгосрочной задолженности по кредитам и займам и величина долгосрочных процентов, подлежащих уплате в течение срока, превышающего 365 дней;
- в разделе «Краткосрочные обязательства» - сумма краткосрочной задолженности по кредитам и займам и величина краткосрочных процентов, подлежащих уплате в течение срока, не превышающего 365 дней (как по долгосрочным, так и по краткосрочным заемным средствам, по которым они были начислены).

Текущая (подлежащая погашению в течение срока, не превышающего 365 дней) часть долгосрочных кредитов и займов переносится из раздела «Долгосрочные обязательства» в раздел «Краткосрочные обязательства».

8. Оценочные обязательства и условные обязательства

Признание в бухгалтерском учете и финансовой (бухгалтерской) отчетности информации об оценочных обязательствах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утверждено Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н).

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена;

Общество формирует следующие оценочные обязательства:

Резерв на оплату предстоящих отпусков работников,

Резерв на выплату премии работникам в следующих за отчетным годом периодах в случае достижения определенных показателей (выполненных условий) в отчетном году.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Сумма оценочного обязательства на выплату премий, подлежащая начислению на отчетную дату, определяется как совокупная сумма оценочных обязательств на выплату премий по всем работникам Общества и совокупная сумма страховых взносов, начисленных на сумму премий.

Оценочные обязательства в бухгалтерском балансе отражаются в составе раздела «Краткосрочные обязательства» по строке 1540 «Оценочные обязательства».

9. Признание доходов (выручки)

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В случае приобретения экземпляров ПО, лицензий (прав использования компьютерных программ) для их перепродажи, право на использование программы либо переходит непосредственно от правообладателя к тому приобретателю программы, который реально начнет ее использование, либо возникает у него в силу закона. Выручка при этом отражается как выручка от реализации покупных товаров.

10. Отложенные налоги

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).

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

Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) = Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль + ПНР – ПНД + Изменение ОНА – Изменение ОНО.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом 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).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

С налогового периода получения документа о государственной аккредитации (2023 год) Общество, в соответствии с п. 1.15 ст. 284 НК, использует право на применение ставки 0% по налогу на прибыль. Аккредитация получена Обществом 14.02.2023 г.

В соответствии с п. 1.15 ст. 284 НК РФ для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, начиная с налогового периода получения документа о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, устанавливается налоговая ставка по налогу на прибыль организаций в размере 0 % в 2022 - 2024 годах. Указанная налоговая ставка применяется при условии, что по итогам отчетного (налогового) периода в сумме всех доходов организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии с главой 25 НК, не менее 70 % составляют доходы, перечисленные в п. 1.15 ст. 284 НК.

В случае изменения ставок налога на прибыль величина ОНА и ОНО подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок. Таким образом, в соответствии с требованиями ПБУ 18/02, Общество признает ОНА и ОНО, используя ставку налога на прибыль 0% для отчетного (налогового) периода 2023 год.

При этом в налоговом учете продолжают числиться накопленные ранее убытки за 2019-2021 гг. Сумма, соответствующая 20% от величины убытка, отражена в бухгалтерском учете в качестве отложенного налогового актива на счете 09 в 2023 г. и может быть учтена Обществом при расчете налоговой базы по налогу на прибыль в том налоговом периоде, в котором организация, например, утратит право на применение ставки 0% (п. 1 ст. 284 НК РФ). Таким образом, сальдо по счету 09 «Отложенные налоговые активы», равное 20% от суммы неперенесенного убытка, будет числиться в учете Общества до момента полного его зачета.

С 01.01.2025 г. ставка по налогу на прибыль составляет 5 %. В связи с этим произведен пересчет временных разниц по состоянию на 01.01.2025 г.

11. Учет при получении имущества в аренду

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, сроком действия до 12 месяцев (п. 51 ФСБУ 25/2018). По тем договорам, по которым Обществом принято решение не признавать право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде, арендные платежи учитываются в составе

расходов равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018) на основании первичного документа (акта об оказании услуг, УПД).

12. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. В отчете о движении денежных средств представляются свернуто: операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода, суммы налога на добавленную стоимость.

Денежные средства, размещенные на депозитном счете сроком до 3-х месяцев, признаются денежными эквивалентами и отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

13. Система налогообложения

Общество применяет общую систему налогообложения.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Капитал и резервы. Уставный капитал

Уставный капитал составляет 100 тыс. руб. В течение 2025 г. величина уставного капитала не изменилась. Уставный капитал полностью оплачен.

По состоянию на 31.12.2025 г. учредителями Общества являются: ООО «ИФК СЭТ» (размер доли 90%) и Дзидзигури Давид Бичикович (размер доли 10%).

2. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов по строке 1110 отражены следующие активы:

тыс. руб.			
Наименование вида актива	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Программа ЭВМ «Модуль СПС для 1С: Документооборот»	10	0	0
Расходы на создание Цифровой торговой площадки по реализации комплектующих IComplect 2	0	0	4 555
Итого:	0	0	4 555

По состоянию на 31.12.2025 г. отражены расходы на авторское вознаграждение при формировании стоимости НМА в размере 10 тыс.

По состоянию на 31.12.2025 г. отражены расходы на создание собственной площадки электронной коммерции (Цифровая торговая площадка по реализации комплектующих IComplect 2). В результате инвентаризации на 30.06.2024 г. и проведенным анализом возможности использования ЭТП «Цифровая торговая площадка по реализации комплектующих IComplect 2» в текущей деятельности организации, руководствуясь п. 45 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в размере 4 555 руб. были списаны на прочие расходы Общества не учитываемые в целях налогообложения прибыли.

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

тыс. руб.			
Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Дебиторская задолженность, итого:	8 493	3 735	6 691
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 650	3 672	6 677
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3 625	0	0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	212	0	0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6	29	14
Переплата на ЕНС	0	34	0

Учитывая то, что по состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет сомнительной дебиторской задолженности, резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025 г. не создавался.

Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Кредиторская задолженность, итого:	2 426	1 941	1 593
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	0	39	44
Расчеты по налогам и сборам	2 244	1 868	1 549
Расчеты по соц. страхованию и обеспечению	182	34	0

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. отсутствует.

4. Кредиты и займы

Обществом с ООО «ИФК СЭТ» был заключен договор беспроцентного займа со сроком погашения не позднее 31.12.2025 г. Информация о задолженности в 2025 году представлена в таблице.

тыс. руб.

Договор	Остаток на 31.12.2024	Получено	Погашено	Остаток на 31.12.2025
Договор беспроцентного займа № 3 от 19.12.2024 г.	5 000	0	(5 000)	0
Итого:	5 000	0	(5 000)	0

5. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», Обществом по состоянию на 31.12.2025 г. на счете по учету резервов предстоящих расходов отражено оценочное обязательство по оплате отпусков работников и оценочного обязательства на выплату премий работникам в следующих за отчетным годом периодах в случае достижения определенных показателей (выполненных условий) в отчетном году (стр. 1540 бухгалтерского баланса).

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2024	Признано	Погашено	Остаток на 31.12.2025
Резерв на оплату отпусков	270	2 573	(2 556)	287
Резерв по премии	2 021	1 853	(2 021)	1 853
Итого:	2 291	4 426	(4 577)	2 140

Размер оценочного обязательства уточняется раз в год - по состоянию на 31 декабря.

6. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Вид дохода и расхода по обычным видам деятельности	2025 г.	2024 г.
Доходы (выручка от оказания услуг), итого:	47 167	39 163
Расходы, итого:	(39 499)	(40 005)
Расходы на оплату труда	(29 348)	(32 005)
Страховые взносы	(2 292)	(1 428)
Аренда помещения	(1 324)	(1 247)
Прочие расходы	(6 535)	(5 325)

7. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2025 г.		2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прочие доходы и расходы, итого:	3	(23)	0	(4 633)
Проценты по депозитам	3	0	0	0
Списаны расходы на создание ЭТП	0	0	0	(4 555)
Расходы на услуги банков	0	(23)	0	(18)
Прочие расходы	0	0	0	(60)

8. Налог на прибыль

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2025 год следующие показатели.

С налогового периода получения документа о государственной аккредитации (2023 год) Общество, в соответствии с п. 1.15 ст. 284 НК, использует право на применение ставки 0% по налогу на прибыль. Аккредитация получена Обществом 14.02.2023 г. С 2025 г. ставка по налогу на прибыль составляет 5 %. В связи с этим был произведен пересчет временных разниц по состоянию на 01.01.2025 г.

В составе отложенных налоговых активов по строке 1180 в бухгалтерском балансе отражен в том числе отложенный налог на прибыль по убыткам прошлых лет, который должен привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах.

По итогам отчетного (налогового) периода Общество выполнило условие о том, что в сумме всех доходов организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, учитываемых при определении базы по налогу на прибыль в соответствии с гл. 25 НК РФ, не менее 70% составляют доходы, перечисленные в п. 1.15 ст. 284 НК РФ.

Вид доходов	2025 г.	
	Сумма выручки без НДС	Доля
ИТ услуги (льгота)	33 797 287,59	71,65 %
ИТ услуги (без льготы)	13 373 228,73	28,35 %
Итого:	47 170 516,32	100,00 %

По итогам работы в 2025 г. по данным бухгалтерского учета получена прибыль до налогообложения в сумме 7 648 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2025 год составил 197 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль составил 202 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода равна 7 249 тыс. руб.

9. Залоги, гарантии и поручительства

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют выданные и полученные гарантии и поручительства.

10. Арендованные основные средства

Общество получило в субаренду офисное помещение 59,28 кв. м. сроком на 11 месяцев по адресу 117342, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 65, корп. 1, этаж 18, помещение XLIV, комната 5.06. В связи с отсутствием оценочной стоимости арендованного имущества в договоре субаренды, Общество произвело оценку арендованного имущества и отразило ее за балансом путем суммирования арендных платежей за 11 мес. по договору № 04/25-5 от 01.05.2025 г.

Общество не имеет достаточной уверенности, в том, что по новому договору аренды будет арендовано то же самое помещение у того же Арендатора. Подтверждением того, что Общество не намерено осуществлять пролонгацию договора аренды является отсутствие вложений в арендованное имущество и отсутствие необходимости аренды имущества после окончания срока договора аренды. Также в договоре аренды, заключенном на 11 месяцев, отсутствует условие о праве арендатора на продление договора.

Таким образом, по условиям договора аренды, заключенного на срок менее 12 месяцев, Общество классифицирует договор аренды помещения у АО «Спецэнерготранс» в качестве краткосрочной аренды и после начала действия ФСБУ 25/2018 продолжает вести учет в упрощенном порядке.

11. Информация о связанных сторонах

1) ООО «ИФК СЭТ», ИНН 7734705582.

ООО «ИФК СЭТ» является учредителем Общества. Размер доли – 90% уставного капитала. Генеральным директором ООО «ИФК СЭТ» является Володин Сергей Вячеславович.

В 2024 г. между компаниями заключен договор беспроцентного займа № 3 от 19.12.2024 г. По состоянию на 31.12.2025 г. задолженность Общества по данному договору в размере 5 000 тыс. руб. полностью погашена.

2) Физическое лицо Дзидзигури Давид Бичикович.

Является учредителем Общества. Размер доли – 10% уставного капитала.

3) АО «Спецэнерготранс», ИНН 7714753877.

Входит в группу лиц Общества через ООО «ИФК СЭТ», которое владеет долей в размере 90% в уставном капитале Общества.

Генеральным директором АО «Спецэнерготранс» является Дзидзигури Давид Бичикоевич.

Общество (Арендатор) в течение 2025 г. арендовало у АО «Спецэнерготранс» помещение под офис. В течение года Обществу было оказано услуг по аренде на сумму 1 324 тыс. руб. (без НДС). По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. задолженность Общества перед АО «Спецэнерготранс» отсутствует.

В отчетном периоде Общество оказало АО «Спецэнерготранс» услуг по сопровождению программного обеспечения и техническому обслуживанию оборудования на сумму 46 119 тыс. руб. (без НДС), в 2024 г. - 38 166 тыс. руб. (без НДС). По состоянию на 31.12.2025 г. задолженность за оказанные услуги составляет 4 537 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 3 576 тыс. руб. и отражена в составе дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса.

4) ООО «Нановижн групп», ИНН 7728399513. Входит в группу лиц Общества через ООО «ИФК СЭТ», которое владеет долей в размере 90% в уставном капитале Общества. В 2025 г. между компаниями договоры не заключались.

5) ООО «ТЛК СЭТ», ИНН 7734703289. Входит в группу лиц Общества через Генерального директора.

В отчетном периоде Общество оказало ООО «ТЛК СЭТ» услуг по сопровождению программного обеспечения и техническому обслуживанию оборудования на сумму 1 028 тыс. руб. (без НДС), в 2024 г. - 998 тыс. руб. (без НДС). По состоянию на 31.12.2025 г. задолженность за оказанные услуги составляет 94 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 80 тыс. руб. и отражена в составе дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса.

6) ООО «ОПТИМУМ ГРУПП ХОЛДИНГ», ИНН 9729079608. Входит в группу лиц Общества через генерального директора ООО «ИФК СЭТ». В 2025 г. между компаниями договоры не заключались.

7) Володин Сергей Вячеславович - конечный бенефициар Общества. Является Генеральным директором участника Общества, владеющим долей в уставном капитале Общества в размере 90%.

12. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждений основному управленческому персоналу, выплаченная в 2025 году – 7 011,5 тыс. руб., страховые взносы 546,9 тыс. руб.

13. Непрерывность деятельности

У Общества отсутствуют сведения о фактах, порождающих сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Общество осуществляет

меры по управлению риском ликвидности. Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива.

Общество не считает, что существует угроза недостатка денежных средств для погашения текущих обязательств.

В 2023 году Общество начало активную деятельность в сфере информационных технологий, а именно деятельность по адаптации, модификации, доработке, обновлению, установке и настройке программ для электронных вычислительных машин (далее - программы для ЭВМ), и баз данных (в том числе их обновлений и исправлений), включая специализированные программы для ЭВМ и базы данных, а также оказание консультационных и экспертных услуг в отношении программно-аппаратных (программно-технических) комплексов, в том числе компьютерного оборудования, вычислительной техники, сетевого, телекоммуникационного и периферийного оборудования, устройств интернета и средств автоматизированного управления технологическим процессом.

Принимая во внимание важность развития отрасли информационных технологий для Российской Федерации и предоставляемые меры государственной поддержки бизнеса в указанной сфере, Общество планирует продолжать получать доходы от деятельности в области информационных технологий.

В 2023 году Обществом получено решение об аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий № АО-20230201-12005019039-3 от 14.02.2023 г.

На основании имеющихся в настоящее время факторов и обстоятельств, руководство Общества убеждено, что Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем.

14. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор

30 марта 2026 г.



Дзидзигури Д.Б.