

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ЦИФРОМЕДЛАБ»
за 2025 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....	3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
2.1. Основы составления отчетности.....	5
2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета.....	6
2.3. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.....	7
3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	14
3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы».....	14
3.2. Расшифровка статей 1150 «Основные средства».....	15
3.3. Отложенные налоговые активы и обязательства	15
3.4. Расшифровка статьи 1210 «Запасы».....	15
3.5. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность».....	16
3.6. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	16
3.7. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»	16
3.8. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства».....	17
3.9. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность».....	17
3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	17
3.11. Прочие доходы и расходы	18
3.12. Расчеты по налогу на прибыль.....	19
3.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»	19
3.14. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».....	20
3.15. Раскрытие информации о непрерывности деятельности	22
3.16. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»	24
3.17. Раскрытие информации о судебных делах и претензиях	24
3.18. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах	24

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества - Общество с ограниченной ответственностью «ЦИФРОМЕДЛАБ».

1.2. Сокращенное наименование общества - ООО «ЦИФРОМЕДЛАБ».

1.3. Место нахождения Общества: 123112, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб Пресненская, д. 10.

1.4. Общество зарегистрировано 17.08.2017 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером 1177746882114.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: 30.11.2023 Инспекция Федеральной налоговой службы № 3 по г. Москве, присвоен ИНН/КПП 9715305818/770301001.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества в 2025 году – 151 человек, за 2024 год – 217 человек; численность работающих на 31.12.2025 - 128 человек, на 31.12.2024 – 171 человек. .

1.7. Данные о наличии обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств: ОП, в том числе филиалы и представительства отсутствуют.

1.8. Состав (участников) акционеров и их доля в уставном капитале согласно представлен в таблице.

Состав (участников) акционеров и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование акционера / участника	Доля в уставном капитале, %
1	Учредитель 1, ОГРН 1247700262127, ИНН 7734497477	10.00%
2	Учредитель 2, ОГРН 1197746421620, ИНН 7730251909	90,00%

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 10 тыс. руб., что составляет 100 %.

1.10. Информация о дочерних и зависимых обществах представлена в таблице.

Дочерние и зависимые общества

№ п/п	Наименование общества	Доля в уставном капитале, %
	отсутствуют	

1.11. Совет директоров:

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников, совет директоров не предусмотрен.

1.12. Единоличным исполнительным органом общества является генеральный директор Общества:

До 31.10.2024 Черняев Александр Андреевич (Протокол № 06- ВОСУ/2024 от 31.10.2024 г.).

С 01.11.2024 Бурдонов Иван Владимирович (Протокол № 06- ВОСУ/2024 от 31.10.2024 г.).

1.13. Органом, осуществляющим контроль финансово-хозяйственной деятельности, является Ревизионная комиссия общества. Состав Ревизионной комиссии определен Протоком № 05-ОСУ/2025 от 23.12.2025 г.

1.14. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

- Разработка компьютерного программного обеспечения;
- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- Деятельность по обучению пользователей;
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая;
- Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;
- Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие;
- Научные исследования и разработки в области общественных и гуманитарных наук;
- другие виды хозяйственной деятельности, не противоречащие законодательству Российской Федерации

1.15. Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации приведена в таблице.

Инвентаризация в Обществе проводится с периодичностью, в сроки, указанные в Положении о порядке проведения инвентаризации активов и обязательств.

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2025 году

№ п/п	Инвентаризация	Бух. счет	На дату	Срок проведения
1	расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды (кроме НДС по приобретенным товарам, работам услугам)	68, 69	01.10.2025	18.10.2025 - 23.12.2025
2	сырья, материалов, полуфабрикатов, товаров, готовой продукции; МПЗ, стоимостью не более 40 000 рублей со СПИ свыше 12 мес., учтенных на забалансовом счете МЦ; Недостач от порчи ценностей	10, 41, МЦ, 94	31.10.2025	22.11.2025 - 17.12.2025
3	незавершенного производства	20, 23	31.12.2025	17.01.2026-11.02.2026
4	нематериальных активов, а также нематериальных активов, полученных в пользование, учтенных на забалансовых счетах	04	31.12.2025	17.01.2026-11.02.2026
5	денежных документов, бланков строгой отчетности, денежных средств в пути,	50, 57	31.12.2025	17.01.2026-11.02.2026
6	вложений во внеоборотные активы, включая незавершенное капитальное строительство, оборудование к установке	08	31.12.2025	17.01.2026-11.02.2026
7	расчетов с поставщиками и подрядчиками с оформлением двусторонних актов сверки	60	01.10.2025	18.10.2025 - 23.12.2025
8	расчетов с покупателями и заказчиками с оформлением двусторонних актов сверки	62	01.10.2025	18.10.2025 - 23.12.2025
9	расходы будущих периодов, доходов будущих периодов	97, 98, 76	31.12.2025	17.01.2026-11.02.2026
10	денежных средств на счетах в учреждениях банков, денежных средств в пути, денежных документов	51, 52, 55	31.12.2025	17.01.2026-11.02.2026

11	расчетов с персоналом и подотчетными лицами	70, 71, 73	31.12.2025	17.01.2026- 11.02.2026
12	резервов и оценочных обязательств	63, 96	31.12.2025	17.01.2026- 11.02.2026
13	расчетов по НДС по приобретенным товарам, работам услугам	19	31.12.2025	17.01.2026- 11.02.2026
14	расчетов по отложенным налогам и обязательствам	09, 77	31.12.2025	17.01.2026- 11.02.2026
15	расчетов с прочими дебиторами и кредиторами, Дебиторской задолженности, учитываемой на забалансовых счетах	76, 007	01.10.2025	18.10.2025 - 23.12.2025
16	долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений (включая расчеты по причитающимся доходам от финансовых вложений, расчетов по формированию фактической стоимости финансовых вложений)	58	31.12.2025	17.01.2026- 11.02.2026
17	добавочного капитала	83	31.12.2025	17.01.2026- 11.02.2026
18	расчетов по полученным кредитам и займам	66, 67	31.12.2025	17.01.2026- 11.02.2026
19	расчеты с учредителями	75	31.12.2025	17.01.2026- 11.02.2026
20	имущества и обязательств, принятых к забалансовому учету	008, 009	31.12.2025	17.01.2026- 11.02.2026
21	выполненных этапов по незавершенным работам	46	31.12.2025	17.01.2026- 11.02.2026

1.16. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

В соответствии с заключенным договором между ООО «ЦИФРОМЕДЛАБ» и ПАО «Ростелеком» от 06.03.2020 № 11/25/22/20, Приказом от 29.12.2023 г. № ЦМС-7/2023-Пр «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета» ведение бухгалтерского и налогового учета, формирование отчетности РСБУ и МСФО, осуществление платежей и организация взаимодействия с банками, управление финансами, ликвидностью и расчетами с контрагентами осуществляют бухгалтерские службы филиала ОЦО ПАО «Ростелеком».

1.17. Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА».

Юридический и фактический (почтовый) адрес: 127055, г. Москва, Тихвинский переулок, д. 7, строение 3, кабинет 20

ИНН 7708000473, КПП 770701001

ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006033851.

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

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №ЦМСЛ-7/2023-Пр от 29.12.2023 г.,
- Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 "Основные средства" (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н);
- Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 "Нематериальные активы" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н),
- Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 "Аренда" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 11.06.2016 N 111н).

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%

2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Учетная политика с 01.01.2024 утверждена Приказом генерального директора от 29.12.2023 г. № ЦМСЛ-7/2023-Пр.

Учетная политика сформирована исходя из следующих условий:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения

деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности);
- Иные приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (пояснения) оформляются в текстовой и табличной форме. Содержание пояснений, оформленных в табличной форме, представляется в соответствии с Приложением № 8 к Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденному приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н (с изменениями и дополнениями).

Допущений, отличных от вышеперечисленных, Общества при формировании Учетной политики на 2025 год не допускало.

2.3. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

Учет нематериальных активов

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

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по фактическим затратам.

Нематериальные активы подразделяются Обществом на нематериальные активы:

- с определенным сроком полезного использования;
- с неопределенным сроком полезного использования.

Определение срока полезного использования (СПИ) нематериального актива производится исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (доход).

Группа НМА	СПИ
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	от 1 года до 5 лет включительно
Прочие нематериальные активы	от 1 года до 5 лет включительно

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно, по состоянию на 31 декабря, проверяется Обществом на необходимость его уточнения.

Погашение стоимости нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется посредством начисления амортизации. Сумма амортизационных отчислений определяется ежемесячно по нормам, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости нематериального актива и срока полезного использования, линейным способом.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно

изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно.

По нематериальным активам, имеющим неопределенный срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

Общество проверяет нематериальные активы на предмет выявления признаков обесценения, и, если такие признаки выявлены, оценивает возмещаемую стоимость активов. Если возмещаемая стоимость активов ниже их балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения на сумму такой разницы.

Расходы на НИОКР, учтенные в составе нематериальных активов, списываются линейным способом на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов в производстве продукции, оказании услуг, либо для управленческих нужд. Срок погашения расходов на НИОКР устанавливается специально созданной комиссией и утверждается приказом в пределах срока, в течение которого предполагается получать экономические выгоды (доход), но не более 5-ти лет.

Учет основных средств

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет основных средств в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства».

Основные средства - материальные активы, которые:

- предназначены для использования в процессе производства, предоставления услуг, при сдаче в операционную аренду или в административных целях в течение срока более чем 12 месяцев,

- способны приносить экономические выгоды (доход) на момент признания и в будущем.

Основные средства отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации и обесценения. В первоначальную стоимость входят все затраты, непосредственно связанные с приобретением, строительством актива, а также затраты, понесенные впоследствии в связи с достройкой, модернизацией, частичным замещением этого объекта. Стоимость самостоятельно возводимых активов включает стоимость материалов, затраты на оплату труда работников, а также иные расходы, непосредственно связанные с доведением актива до рабочего состояния для его использования по назначению, а также проценты по заемным средствам, связанным с финансированием отдельных активов до даты ввода в эксплуатацию соответствующих объектов.

Переоценка основных средств не производится.

Объекты недвижимого имущества, на которые отсутствуют документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях, включаются в состав основных средств на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств.

Общество не ожидает существенных поступлений от выбытия объектов основных средств и определяет их ликвидационную стоимость равной нулю.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится:

- ежемесячно, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

- линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

Начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования вновь вводимых объектов основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету как период, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды Обществу.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации, ожидаемого морального устаревания в результате изменения или усовершенствования производственного процесса. При соответствии ожидаемым оценкам показателей функционирования объектов основных средств Общество может использовать для определения срока Классификатор основных средств ПАО «Ростелеком».

Группа ОС	СПИ
Другие виды основных средств	Свыше 3 лет до 5 лет включительно
Машины и оборудование (кроме офисного)	Свыше 2 лет до 4 лет включительно
Офисное оборудование	Свыше 2 лет до 7 лет включительно
Здание (ППА)	От 1 года до 5 лет включительно

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом сроков фактической эксплуатации этих основных средств до приобретения их Обществом.

Методы амортизации, сроки полезного использования активов пересматриваются на конец каждого финансового года или чаще, если происходят события, свидетельствующие о необходимости изменения, и если ожидания отличаются от предыдущих расчетов. Последствия такого пересмотра учитываются перспективно.

Общество не применяет стандарт по учету основных средств в отношении активов, характеризующихся признаками для признания объекта основным средством, но имеющих стоимость ниже лимита 40 000 рублей, если общая стоимость совокупной группы не существенна для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Исключение составляют:

- объекты основных средств группы «Здания», «Сооружения», «Земельные участки» - подлежат обязательному учету в составе ОС независимо от их стоимости;
- профильные МОС (малоценные основные средства) - подлежат обязательному учету в составе ОС;
- групповые МОС.

Профильными МОС Общество признает малоценные основные средства стоимостью ниже лимита из существенной совокупной группы, являющиеся профильными активами в оценке Общества, без которых невозможно вести текущую основную деятельность. В случае признания МОС в качестве профильных решение фиксируется в документе «Классификация Обществом групп малоценных объектов ОС (МОС) в качестве профильных активов». Профильные МОС учитываются как индивидуальные инвентарные объекты.

Групповыми МОС Общество признает однородные, однотипные активы, приобретенные готовыми к использованию, относящиеся к одной группе основных средств, имеющие одинаковый срок полезного использования и стоимость не более 40 000 рублей за единицу (без НДС), для целей бухгалтерского учета объединяются в один инвентарный объект группового учета основных средств. Объекты подлежат инвентарному групповому учету, если стоимость общей совокупной группы существенна для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для определения основных средств в качестве малоценных в отношении совокупной группы основных средств существенным признается уровень более 10 процентов от показателя строки «Основные средства» бухгалтерского баланса за предшествующий отчетный период.

В целях обеспечения сохранности активов, признанных расходами в периоде их приобретения, должен быть организован надлежащий контроль

за их движением на забалансовом счете, на котором объекты учитываются до момента выбытия в связи с непригодностью или по другим основаниям. Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств (ремонтный фонд) не создается.

Части сложного объекта основных средств, состоящего из нескольких частей, принимаются к учету в качестве отдельных инвентарных объектов, если эти части относятся к разным группам основных средств в соответствии Классификацией основных средств.

Общество классифицирует основное средство как предназначенное для продажи, если его стоимость будет возмещена в основном за счет продажи,

а не посредством продолжающегося использования. При этом объект, в его текущем состоянии, готов для немедленной продажи на условиях обычных при продаже таких активов, и его продажа в высшей степени вероятна. Общество отражает объекты недвижимости для продажи в бухгалтерской отчетности обособленно в составе оборотных активов (объекты ВАП – внеоборотные активы для продажи).

Инвестиционная собственность представляет собой недвижимое имущество, удерживаемое с целью получения арендных платежей и/или прироста стоимости капитала (включая собственность на стадии строительства для данных целей).

Для объектов инвестиционной собственности Общество применяет модель учета по фактической стоимости, и в последующем инвестиционная собственность учитывается в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16 для данной модели.

Прекращение признания объектов инвестиционной собственности происходит при выбытии или в случае, если объект инвестиционной собственности навсегда изымается из использования и не ожидается будущих экономических выгод от его выбытия

Учет аренды

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет договоров аренды в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда». Общество признает в составе активов право пользования объектом аренды по договорам аренды, в которых является арендатором при одновременном выполнении следующих условий аренды (договоры финансовой аренды):

- арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;
- объект аренды идентифицируется, т.е. отличим с физической точки зрения;
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели использовать объект аренды.

Общество признает расходы на протяжении срока аренды по мере начисления арендных платежей к уплате по договорам операционной аренды, к которым относятся:

- а) договоры аренды с первоначальной (рыночной) стоимостью объекта аренды в новом состоянии не выше 300 000 руб. за единицу;
- б) по договорам аренды, не отвечающим указанным выше условиям признания объектов аренды в составе активов.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления объекта аренды по Акту приема-передачи в аренду.

Учет договоров финансовой аренды (лизинга) выполняется в порядке, предусмотренном «Методикой учета аренды в ДЗО ПАО «Ростелеком»».

Учет запасов

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Формирование фактической себестоимости МПЗ осуществляется

без использования балансового счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», на счете 10 «Материалы».

Порядок определения стоимости запасов:

- при приобретении запасов за плату – цена поставщика;
- при получении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами:
 - а) справедливая стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом;
 - б) справедливая стоимость полученных запасов – в случае невозможности определения
 - в) фактическая себестоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом – в случае невозможности определения (а) и (б);
- при получении запасов, полученных по договору дарения или безвозмездно – справедливая стоимость этих запасов на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- при принятии к учету запасов, оставшихся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов - наименьшая из следующих величин:
 - а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы в Обществе;
 - б) остаточная стоимость выбывающих внеоборотных активов.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) Общества принимаются к учету путем непосредственного (прямого) их включения в фактическую стоимость материалов на 10 счете «Материалы». При этом ТЗР присоединяются к договорной цене материалов пропорционально их стоимости.

Применение способа средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных на производство или списанных на иные цели, осуществляется путем определения фактической себестоимости материала

в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска. Средняя себестоимость определяется по каждой номенклатурной позиции запасов как частное от деления общей себестоимости номенклатурной позиции запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости

и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в текущем месяце. При отнесении материала к той или иной номенклатурной позиции запасов необходимо учитывать специфические качества и характеристики.

Учет тары осуществляется аналогично учету материалов. Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

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

Спецодежда и спецоснастка, приобретенные Обществом, принимаются

к учету в сумме фактических затрат на приобретение по дебету счета 10 «Материалы» и списываются на счета учета затрат полностью по мере передачи

в эксплуатацию:

- если срок использования не превышает 12 месяцев при любой стоимости;
- если срок использования превышает 12 месяцев при стоимости не более 40 000 руб. за единицу.

Спецодежда и спецоснастка сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб. учитывается в составе ОС. Книги, брошюры вне зависимости от стоимости классифицируются Обществом как запасы и учитываются как прочие материалы.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости на счете 41 «Товары», без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Товары в розничной торговле отражаются в бухгалтерском учете без использования счета 42 «Торговая наценка».

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

Стоимость приобретаемых неисключительных прав от правообладателей на основании лицензионных договоров, подлежащих дальнейшей перепродаже, учитывается как стоимость покупных товаров (счет 41 «Товары»), и определяется Обществом по фактической стоимости приобретения.

Затраты по заготовке и доставке товаров (в том числе таможенные пошлины и сборы), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в стоимость их приобретения.

Учет оценочных резервов и обязательств

Общество создает следующие виды резервов:

- резерв по сомнительным долгам (ежемесячно);
- резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:
 - по оплате отпусков работников (ежемесячно);
 - по оплате вознаграждений работников по итогам работы за период (ежемесячно);
- резерв по расходам, не подтвержденным первичными документами (ежемесячно).

Порядок формирования резервов определяется в Методических указаниях по учету резервов в системе «1С: Бухгалтерия» ДЗО ПАО «Ростелеком».

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Доходы и расходы

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

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, которая принимается к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Обычными видами деятельности Общества являются:

- разработка программного обеспечения и консультирование в этой области;
- обработка данных;
- деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
- деятельность агентов по оптовой торговле техническими носителями информации (с записями и без записей).

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

Учет доходов ведется с использованием аналитического признака «Номенклатурная группа», предназначенного для учета доходов от оказания услуг, выполненных работ конкретного вида. На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет доходов по обычным видам деятельности (выручки) в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Доходы по обычным видам деятельности (выручка) принимаются к бухгалтерскому учету после или по мере выполнения обязанности к исполнению в сумме возмещения, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров, работ, услуг покупателю. Обязанность к исполнению выполнена, когда покупателю передан контроль над обещанными товарами, работами, услугами.

Штрафы за нарушение условий доходного договора, признанные Обществом или присужденные судом, уменьшают выручку, причитающуюся к получению Обществом по этому доходному договору.

Результаты округлений, сформировавшиеся на счетах учета обязательств суммой не более 1 рубля, подлежат списанию в состав прочих доходов в периоде выявления при условии завершения расчетов, по которым они сформировались.

Для целей учета расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ и оказанием услуг. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Аналитический учет расходов по обычным видам деятельности ведется в разрезе Номенклатурных групп и статей затрат.

Расходы Общества учитываются и распределяются в следующем порядке.

Учет расходов на основное производство производится по счету 20 «Основное производство».

Расходы на осуществление основных видов деятельности, сформированные на счете 20 «Основное производство», полностью списываются в конце отчетного периода на субсчет 90.2 «Себестоимость продаж», за исключением НЭП.

Оценка незавершенного производства

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости.

Для формирования достоверного финансового результата с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов) в Обществе используется счет 20 «Основное производство».

Остаток по счету 20 на конец отчетного месяца показывает стоимость незавершенного производства (НЗП).

Общество использует порядок оценки НЗП по методу прямых затрат по каждому виду выполняемых работ в разрезе аналитического признака «Проект».

В составе НЗП отражаются следующие виды расходов:

- оплата труда сотрудников, занятых в реализации конкретного Проекта;
- расходы по договорам гражданско-правового характера на реализацию конкретного Проекта;
- страховые взносы в части выплат, направляемых на реализацию конкретных Проектов;
- расходы на командировки, связанные с реализацией Проектов;
- услуги субподрядчиков на выполнение работ, оказание услуг, поставку товаров для реализации конкретных Проектов;
- амортизация основных средств/нематериальных активов/ расходов будущих периодов непосредственно относящиеся к Проекту.

Перечень расходов, включаемых в каждый Проект, определяется внутренними документами Общества.

Расходы НЗП, сформированные на счете 20 «Основное производство», списываются на субсчет 90.2 «Себестоимость продаж» по факту завершения работ по конкретному проекту (этапу проекта) и реализации результатов работ на основании акта приема-передачи прав и иных аналогичных документов.

Учет общехозяйственных расходов

Административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг и другие аналогичные по назначению управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Списание общехозяйственных расходов со счета 26 производится ежемесячно полностью на субсчет 90.8 «Управленческие расходы».

Результаты округлений, сформировавшиеся на счетах учета активов, суммой не более 1 рубля, подлежат списанию в состав прочих расходов в периоде выявления при условии фактического отсутствия активов, к которым они относятся, либо завершения расчетов, по которым они сформировались.

Общество не показывает в отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим доходам, следующие расходы:

- расходы по отрицательным курсовым разницам (при наличии доходов по положительным курсовым разницам);
- расходы от приведения стоимости финансовых вложений до текущей рыночной стоимости (при наличии доходов от приведения стоимости финансовых вложений до текущей рыночной стоимости);
- расходы на создание резерва под обесценение финансовых вложений (при наличии доходов от восстановления данного резерва);
- расходы на создание резерва под обесценение основных средств (при наличии доходов от восстановления данного резерва);
- расходы на создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей (при наличии доходов от восстановления данного резерва);
- расходы на создание резерва по сомнительным долгам (при наличии доходов от восстановления данного резерва);
- расходы на создание прочих резервов (при наличии доходов от восстановления данного резерва).

События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

По состоянию на «31» декабря 2023 г., 2024 г., 2025 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Переоценка нематериальных активов в 2025 и 2024 г.г. не производилась.

По состоянию на 31.12.2025 на балансе Общества не имеются объекты нематериальных активов с нулевой остаточной стоимостью, но продолжающие использоваться в хозяйственной деятельности Общества.

3.2. Расшифровка статей 1150 «Основные средства»

Информация о наличии и движении основных средств представлена в таблицах 4.1 – 4.6 табличной части настоящих пояснений.

3.3. Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства Общества составили в тыс. руб.:

Отложенные налоговые активы и обязательства (счета 09 и 77):

в тыс. руб.

Виды активов и обязательств	на 31.12.2024	Обороты за период		на 31.12.2025
		Поступление	Выбытие	
Незавершенное производство	8 115	514	8 299	(184)
Основные средства	(4)	3		(1)
Оценочные обязательства и резервы	4 740	128	687	4 181
Расходы будущих периодов	29	2	-	30
Прочие расходы	(3 508)	4 450	942	-
Убыток текущего периода	-	23 841	23 841	-
Убытки прошлых лет	31 455	7 695	-	39 150
Итого	44 338	36 634	33 769	43 176

В соответствии с пунктом 3.13 «Порядок учета расчетов по налогу на прибыль» Учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета определено, что Общество в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах отражает консолидированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. Таким образом, разница 43 176 тыс. рублей отражена по статье 1180 актива бухгалтерского баланса.

3.4. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблицах 6.1 – 6.2 табличной части настоящих пояснений.

Резерв под снижение стоимости запасов Обществом не создавался ввиду отсутствия признаков их обесценения.

Общество не передавало в залог материально-производственные запасы в 2025 году.

3.5. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

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. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в таблицах 7.1 – 7.2 табличной части настоящих пояснений.

3.6. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются

тыс. руб.

Наименование показателей	на 31.12.25	на 31.12.24	на 31.12.23
Расчетные счета	13	20	20
Валютные счета	-	-	-
Прочие специальные счета	3 426	45 188	75 917
Предоставленные займы	-	-	-
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	3 440	45 208	75 937
<i>Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	45 208	75 937	10
Остаток на конец года (стр. 4500)	3 440	45 208	75 937
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	-	-	-

У Общества отсутствуют суммы открытых, но не использованных им кредитных линий; полученные поручительства третьих лиц для получения кредита; суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

3.7. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

Информация о действующих займах и кредитах организации в 2024-2025 году:

(тыс. руб.)

Вид обязательства	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Получено/ начислено	Погашено	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.
Краткосрочные займы и кредиты (срок погашения до 1 года), в т. ч.	946 301	1 720 963	(2 591 656)	75 608
основной долг	893 233	1 663 842	(2 481 668)	75 407

проценты	53 068	57 122	(109 988)	202
Долгосрочные займы и кредиты (срок погашения свыше 1 года), в т. ч.	-	842 922	-	842 922
основной долг	-	842 922	-	842 922
проценты	-	-	-	-
Итого	946 301	2 563 885	(2 591 656)	918 530

3.8. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

Движение оценочных обязательств за 2024 и 2025 годы представлено в таблицах

2024 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	43 884	387 006	(336 094)	-	94 796
в том числе: Резервы отпусков и премий	43 884	387 006	(336 094)	-	94 796

2025 год

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	94 796	-	(11 189)	-	83 607
в том числе: Резервы отпусков и премий	94 796	-	(11 189)	-	83 607
Резерв по расходам, не подтвержденным первичными документами	-	25	-	-	25

3.9. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблицах 8.1 – 8.3 табличной части настоящих пояснений.

3.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка и себестоимость по видам деятельности

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2024 год		2025 год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость

1	Разработка компьютерного ПО обеспечения и консультирование в этой области (Фактическая выручка)	179 135	(685 765)	623 054	(621 390)
Итого		179 135	(685 765)	623 054	(621 390)

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице.

Затраты на производство

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2025 г.
Материальные затраты	923	349
Расходы на оплату труда	606 405	442 290
Отчисления на социальные нужды	33 921	32 354
Амортизация	162	428
Прочие затраты	44 354	145 970
Итого по элементам	685 765	621 390
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-28 707	92 884
Итого расходы по обычным видам деятельности	657 058	714 274

Управленческие расходы за 2024 и 2025 годы составили:

в тыс. руб.

№	Наименование показателя	2024	2025
1	Затраты на оплату труда административно-управленческого и прочего персонала	63 148	45 149
2	Страховые взносы на ФОТ АУП и ПП	4 741	3 523
3	Аренда помещений, оборудования	13 614	11 992
3	Амортизация основных средств и НМА	162	428
4	Материальные расходы	923	349
5	Командировочные расходы	2 512	572
6	Расходы на услуги центров обслуживания	2 582	2 641
7	Добровольное страхование	6 436	5 076
8	Прочие услуги и расходы	5 163	4 245
	Итого	99 281	73 975

3.11. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблицах

Прочие доходы

(тыс. руб.)

Вид дохода	2024 год	2025 год
Прибыль/Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	9 255	72 093
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	-	58

Штрафы, пени по налогам и сборам	-	7
Иные статьи прочих доходов	-	12
Итого	9 255	72 170

Прочие расходы

(тыс. руб.)

Вид расхода	2024 год	2025 год
Расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций	3	10
Иные прочие расходы	119	14
Прочие расходы по оплате труда	7387	-
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	-	129
Иная операционная деятельность	120	567
Проценты к уплате	130 256	57 122
Итого	138 258	57 842

3.12. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2024 год	2025 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	- 734 914	-74 319
Ставка налога на прибыль, %	-	5
Условный доход по налогу на прибыль	-	-13762
Условный расход по налогу на прибыль	-	16661
Постоянный налоговый расход (доход)	-	-34
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	-	2865
Прочее	-	-
Текущий налог на прибыль	-	-
Перерасчет отложенных налогов в связи с увеличением ставки ННП на 5%	40 311	-

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль (убыток) в отчетном году составила – 153 901 тыс. руб., в предыдущем году – 585 817 тыс. руб.

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль. Для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий устанавливается в размере 5% и применяется с 1 января 2025 года (Закон № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Сумма корректировок составила 40 311 тыс. руб. и отражена в составе строки 2412 Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

3.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

На дату составления бухгалтерской отчетности отсутствуют события, которые оказали или могут 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.

Значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, при подготовке бухгалтерской отчетности не имеется.

На дату составления бухгалтерской отчетности Общество не располагает информацией о существенных событиях, произошедших после 31.12.2025 г. без знания о которых пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

3.14. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Пунктом 16 ПБУ 11/2008 предусмотрено, что в случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.

Исходя из вышеизложенного общество в бухгалтерской отчетности раскрывает информацию в ограниченном объеме.

Перечень связанных сторон:

- Учредители;
- Прочие связанные стороны;
- Лица, принадлежащие к группе компаний;
- Управленческий персонал;

Перечень операций со связанными сторонами, осуществленных в 2025 году:

в тыс. руб.

Контрагент	Приобретено товаров, работ, услуг, с НДС	Реализовано товаров, работ, услуг, с НДС
Учредитель 1	14 977	653 703
Учредитель 2	-	-
Лица, принадлежащие к группе компаний	98	-
Лица, принадлежащие к группе компаний	-	4 167
Лица, принадлежащие к группе компаний	149	-
Лица, принадлежащие к группе компаний	-	2 929
Лица, принадлежащие к группе компаний	-	3 060
Лица, принадлежащие к группе компаний	-	11 404
Лица, принадлежащие к группе компаний	2 641	-
Итого	17 865	675 263

Контрагент	Получено заемных средств (в т. ч. начисленные % по полученным заемным средствам)	Возвращено заемных средств (в т. ч. возвращенные % по полученным заемным средствам)

Учредитель 1	115 879	1 009 112
Учредитель 1 (начисленные/погашенные % по полученным заемным средствам)	37 254	90 322
Лица, принадлежащие к группе компаний	1 547 963	1 472 556
Лица, принадлежащие к группе компаний (начисленные/погашенные % по полученным заемным средствам)	19 868	19 666
Итого	1 720 964	2 591 656

Перечень операций со связанными сторонами, осуществленных в 2024 году:

в тыс. руб.

Контрагент	Приобретено товаров, работ, услуг, с НДС	Реализовано товаров, работ, услуг, с НДС
Учредитель 1	23 627	276 725
Учредитель 2	-	-
Лица, принадлежащие к группе компаний	-	6 208
Лица, принадлежащие к группе компаний	-	3 302
Лица, принадлежащие к группе компаний	-	2 472
Лица, принадлежащие к группе компаний	-	16 409
Лица, принадлежащие к группе компаний	209	-
Лица, принадлежащие к группе компаний	3 069	-
Итого	26 905	305 116

Контрагент	Получено заемных средств (в т. ч. начисленные % по полученным заемным средствам)	Возвращено заемных средств (в т. ч. возвращенные % по полученным заемным средствам)
Учредитель 1	918 260	358 118
Учредитель 1 (начисленные/погашенные % по полученным заемным средствам)	130 256	87 009
Итого	1 048 516	445 126

Вознаграждения основному управленческому персоналу

(генеральный директор, его заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета), а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации)

ВИДЫ ВЫПЛАТ	размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)	
	за 2024 год	за 2025 год
краткосрочные вознаграждения, в том числе:	20 440	

Оклад, отпускные, командировки	20 144	
Премия годовая	296	
<i>долгосрочные вознаграждения, в том числе:</i>	0	

Данные о бенефициарах

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального Закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Обществом предприняты все меры по идентификации бенефициарного владельца:

- изучение выписок из реестров акционеров в отношении предприятий и лиц, являющихся участником Общества,
- изучение учредительных документов контролирующих организаций,
- анкетирование участников,
- составление перечня потенциальных бенефициарных владельцев и направление запросов в их адрес.

В результате выполнения процедур бенефициарные владельцы отсутствуют.

3.15 Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Продолжающееся влияние развития пандемии коронавируса (COVID-19) и принимаемые в связи с этим меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции привели, наряду с прочими факторами к снижению экономической активности. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, а также экономические санкции, введенные США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок за рубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость.

Показатель	2025	2024	2023	Изменение 2024/2023, тыс. руб.	Изменение, %
Чистые активы, тыс. рублей	(819 953)	(764 834)	(77 619)	(55 119)	(7,2)

Уставной капитал, тыс. рублей	100	100	100	0	0
Добавочный капитал	1 700	1 700	1 700	0	0

Как видно из таблицы, чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 и на 31.12.2025 имеют отрицательную величину, что является следствием сформировавшегося в текущем и в предыдущих отчетных периодах убытка. Данная ситуация указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

На 31.12.2025 г. краткосрочные обязательства Общества превысили оборотные активы на 55 119 тыс. руб.

Для улучшения финансовых показателей Общества, руководство планирует принять следующие меры:

1. Закрытие и сдача работ по доходным договорам с Минздрав за 2023-2025 гг. Данный факт позволит получить оставшуюся часть денежных средств и обеспечить погашение обязательств. В течение 2026 года выполнены работы и проведены расчеты по доходным договорам:

Договор ЦМС/23-171 от 17.11.2023/ИГК 17707778246230000500
Договор ЦМС/23-174 от 22.11.2023/ИГК 177077782462300005
Договор ЦМС/24-145/ИГК 17707778246240000360 от 01.11.2024
Договор ЦМС/24-146/ИГК 17707778246240000280 от 01.11.2024
Договор ЦМС/24-147/ИГК 17707778246240000330 от 01.11.2024
Договор ЦМС/24-148/ИГК 17707778246240000380 от 01.11.2024
Договор ЦМС/24-149/ИГК 17707778246240000290 от 01.11.2024
Договор ЦМС/24-150/ИГК 17707778246240000340 от 01.11.2024
Договор ЦМС/24-151/ИГК 17707778246240000390 от 01.11.2024
Договор ЦМС/24-152/ИГК 17707778246240000350 от 01.11.2024
Договор ЦМС/24-153/ИГК 17707778246240000300 от 01.11.2024
Договор ЦМС/24-154/ИГК 17707778246240000310 от 01.11.2024
Договор ЦМС/24-155/ИГК 17707778246240000370 от 01.11.2024
Договор ЦМС/24-156/ИГК 17707778246240000320 от 01.11.2024
Договор ЦМС/25-21/ИГК 17707778246250000150 от 02.06.2025
Договор ЦМС/25-58/ИГК 17707778246250000290 от 23.09.2025

2. Заключение доходного договора на сервисное обслуживание с ООО «Цифромед». Так же заключены сервисные доходные договоры с ООО «Цифромед» на оказание услуг и консультаций.

Выполнение данных условий позволят Обществу эффективно осуществлять свою деятельность и произвести финансовое оздоровление компании, обеспечить развитие на будущий период. В условиях выполнения мер по оздоровлению, у руководства Общества имеется уверенность в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

В условиях ограничения доступа к продуктам зарубежных вендоров, которые уходят с российского рынка программного обеспечения, многократно возрос спрос на решения

отечественных разработчиков. Одновременно с этим российская ИТ-отрасль получает всесторонние меры государственной поддержки, которые способствуют динамичному росту.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

3.16. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

В условиях неблагоприятной конъюнктуры рынка заемного капитала Общество контролирует риск нехватки средств на этапе подготовки бюджета денежных потоков и анализа его выполнения. Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от операций Общества. На основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования. Реализация политики управления риском ликвидности обеспечивает Обществу достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок.

В соответствии с информацией Минфина РФ №ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности в годовой бухгалтерской отчетности» ООО «ЦИФРОМЕДЛАБ» сообщает, что в процессе хозяйственной деятельности Общество не подвергалось влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов.

Условные активы и условные обязательства, информация о которых подлежит раскрытию в годовой бухгалтерской отчетности, отсутствует.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2025 году не было.

3.17. Раскрытие информации о судебных делах и претензиях

В 2025 году ООО «ЦИФРОМЕДЛАБ» в судебных делах и претензионных спорах не участвовало.

3.18. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

Материальные ценности в эксплуатации, учитываемые на забалансовых счетах отсутствуют.

Генеральный директор

Бурдонов И. В.

25.03.2026

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	109 716	-	530 068	(622 951)	-	-	X	X	16 832	-
	За 2024 г.	81 009	-	715 395	(686 688)	-	-	X	X	109 716	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	349	(349)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	923	(923)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	109 716	-	529 718	(622 602)	-	-	-	-	16 832	-
	За 2024 г.	81 009	-	714 472	(685 765)	-	-	-	-	109 716	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	130 004	-	193 339	-	(129 171)	-	-	-	194 173	-
	За 2024 г.	221 604	-	58 991	-	(150 591)	-	-	-	130 004	-
в том числе:											
Авансы выданные	За 2025 г.	83	-	15 418	-	(74)	-	-	-	15 428	-
	За 2024 г.	2 406	-	83	-	(2 406)	-	-	-	83	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	45 823	-	175 441	-	(45 823)	-	-	-	175 441	-
	За 2024 г.	69 758	-	45 823	-	(69 758)	-	-	-	45 823	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	13	-	-	-	-	-	13	-
	За 2024 г.	2 730	-	-	-	(2 730)	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	13 099	-	3 290	-	(13 099)	-	-	-	3 290	-
	За 2024 г.	18	-	13 081	-	-	-	-	-	13 099	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	823	-	(823)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	823	-	-	-	-	-	-	-	823	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	4	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4	-	-	-	-	-	4	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	2	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	326	-	-	-	(324)	-	-	-	2	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	245	-	-	-	(245)	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	70 169	-	-	-	(70 169)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	145 297	-	-	-	(75 128)	-	-	-	70 169	-
Итого	За 2025 г.	130 004	-	193 339	-	(129 171)	-	-	X	194 173	-
	За 2024 г.	221 604	-	58 991	-	(150 591)	-	-	X	130 004	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	842 922	-	-	-	-	842 922
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	842 922	-	-	-	-	842 922
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	996 124	67 657	14	(912 481)	-	-	151 314
	За 2024 г.	412 306	606 166	14	(22 362)	-	-	996 124
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 791	18 705	14	(2 791)	-	-	18 719
	За 2024 г.	394	2 776	14	(394)	-	-	2 791
Авансы полученные	За 2025 г.	38 958	-	-	(38 958)	-	-	-
	За 2024 г.	42 208	-	-	(3 250)	-	-	38 958
Краткосрочные займы	За 2025 г.	893 233	-	-	(817 826)	-	-	75 407
	За 2024 г.	333 090	560 143	-	-	-	-	893 233
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	53 068	-	-	(52 866)	-	-	202
	За 2024 г.	9 822	43 247	-	-	-	-	53 068
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	2 833	-	-	-	-	2 833
	За 2024 г.	25	-	-	(25)	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	6 919	44 799	-	-	-	-	51 718
	За 2024 г.	22 397	-	-	(15 477)	-	-	6 919
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 143	1 316	-	(27)	-	-	2 432
	За 2024 г.	4 194	-	-	(3 051)	-	-	1 143
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	165	-	-	(165)	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	12	4	-	(12)	-	-	4
	За 2024 г.	12	-	-	-	-	-	12
Итого	За 2025 г.	996 124	910 579	14	(912 481)	-	X	994 236
	За 2024 г.	412 306	606 166	14	(22 362)	-	X	996 124

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	94 796	(11 189)	-	-	83 607
	За 2024 г.	43 884	50 913	-	-	94 796
в том числе:						
Резерв по годовой премии	За 2025 г.	72 138	(4 528)	-	-	67 610
	За 2024 г.	26 831	45 307	-	-	72 138
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	22 658	(6 661)	-	-	15 997
	За 2024 г.	17 053	5 606	-	-	22 658

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	349	923
Затраты на оплату труда	536 592	732 072
Отчисления на социальные нужды	40 501	50 461
Амортизация	428	162
Прочие затраты	24 611	30 135
Итого по элементам	602 482	813 753
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	92 884	(28 707)
Итого расходы по обычным видам деятельности	695 365	785 046