ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ООО «ДМ-ТЕХ» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ДМ-Тех» (далее – «Компания») было образовано в 2006 году (свидетельство о государственной регистрации № 1067746744581 от 28 июня 2006 года). Юридический адрес: 125362, город Москва, ул. Тушинская, д. 11 к. 3. Фактический адрес: 127238, город Москва, ул. 3-й Нижнелихоборский проезд, д. 3 стр. 6.

Компания является дочерним предприятием АО «ДМ Капитал» (доля владения в уставном капитале Компании составляет 100%), образованного 27 апреля 2024 года (номер записи о государственной регистрации в ЕГРЮЛ - 1237700314235), которое вместе со своими дочерними предприятиями образует группу компаний, основным видом деятельности которой является продажа детской одежды и детских товаров через сеть розничных магазинов и продажи товаров через магазины дисконтного формата. Основными покупателями Компании в 2025 и 2024 годах являются дочерние предприятия АО «ДМ Капитал». Основные остатки по счетам расчетов с покупателями и поставщиками по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представляют собой расчеты с дочерними предприятиями АО «ДМ Капитал».

Генеральным директором и единоличным исполнительным органом Компании с 10 октября 2023 года является Иванов Александр Васильевич, избранный на должность на основании решения Внеочередного общего собрания участников от 9 октября 2023 года. Запись о смене генерального директора внесена в ЕГРЮЛ 17 октября 2023 года.

1.1. Основные виды деятельности ООО «ДМ-Тех»

Основным видом деятельности Компании является разработка компьютерного программного обеспечения и реализация услуг электронной торговой платформы на территории Российской Федерации (далее – «РФ»).

Деятельность Компании регламентируется законодательством РФ.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2025 и 2024 годы составила 751 и 759 человек, соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании сформирована в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 28 декабря 2023 года.

Начиная с отчетности за 2025 год, организация предоставляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 года N157н.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Предприятие 8.3 Конфигурация: Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0, 1С Бухгалтерия Зарплата и Управление Персоналом, редакция 3.1.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у руководства отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2025 года чистые активы Компании были положительными и составили 563 126 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов чистые активы Компании составили 427 345 тыс. руб. и (170 966) тыс. руб., соответственно. Краткосрочные обязательства превышают оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов на 619 920 тыс. руб., 207 158 тыс. руб. и 179 541 тыс. руб., соответственно. При этом, чистая прибыль Компании за 2025 и 2024 годы составила 237 431 тыс. руб. и 410 983 тыс. руб., соответственно. Сальдо денежных потоков от текущей деятельности составило 597 176 тыс. руб. и 455 108 тыс. руб. за 2025 и 2024 годы, соответственно.

На основании прогнозов руководства Компания продолжит обеспечивать уровень чистого притока денежных средства от операционной деятельности, достаточный для финансирования оборотного капитала Компании в 2026 году. Руководство Компании обоснованно полагает, что Компания обладает необходимыми ресурсами для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Таким образом, представленная бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих подготавливать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат**.**

2.3. Проведение инвентаризации

Организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 января 2023 года N 4н, начиная с 1 апреля 2025 года.

Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года. Инвентаризации всех остальных активов и обязательств были проведены по состоянию на 31 декабря 2025 года, в соответствии с установленным графиком.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее по тексту - «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (далее по тексту – «ПБУ 3/2006»). В соответствии с ПБУ 3/2006, активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.5. Нематериальные активы и капитальные вложения

Капитальные вложения, связанные с приобретением объектов нематериальных активов, (далее – «НМА») признаются в бухгалтерском учете по мере осуществления Компанией фактических затрат на создание, приобретение, и улучшение соответствующих объектов нематериальных активов.

При создании нематериальных активов к капитальным вложениям на разработку программного обеспечения относятся все фактические затраты, связанные с выполнением работ, находящихся в стадии разработки и по которым получены результаты, в том числе подлежащие правовой охране, но не оформлены в установленном законодательством порядке, или по которым были получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету как минимальный из срока права пользования НМА по условиям договора или предполагаемого срока, в течение которого актив будет приносить организации экономические выгоды.

Сроки полезного использования программного обеспечения составляет 3 года. Амортизация для всех групп 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.

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Компании экономические выгоды в будущем. При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости.

2.6. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.7. Состав прочих внеоборотных активов в балансе

По строке «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражаются выданные авансы и расходы будущих периодов, погашение или признание которых в качестве расходов отчетного периода произойдёт не ранее, чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Признание расходов, отраженных по строке бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы», производится равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.8. Учет целевого финансирования

Компания принимает целевое финансирование, включая ресурсы, отличные от денежных средств, к бухгалтерскому учету по мере фактического получения средств либо при наличии следующих условий: имеется уверенность, что условия предоставления этих средств организацией будут выполнены, и имеется уверенность, что указанные средства будут получены.

Использование целевого финансирования признается в прибыли и убытке на систематической основе одновременно с признанием в прибыли и убытке затрат, компенсируемых бюджетными средствами.

Целевое финансирование, полученное на финансирование текущих расходов, относится на доходы в периодах признания расходов, на финансирование которых оно предоставлена. Целевое финансирование, полученное на финансирование текущих расходов, представляется в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов.

2.9. Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе заемных средств.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, не включаются в стоимость обязательства по аренде и соответствующего права пользования активом. Данные платежи относятся на расходы в периоде возникновения и включаются в строку «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Погашение кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «На выплату процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

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

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.11. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от разработки компьютерного программного обеспечения и доходы от реализации услуг электронной торговой платформы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Компания имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от Компании к покупателю или услуга оказана.
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

По лицензионным договорам, по которым Компания передает за вознаграждение право использования на условиях простой неисключительной лицензии на программное обеспечение, выручка признается по мере предоставления такого права.

2.12. Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы Компании подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением товаров, выплатой заработной платы работникам, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» рабочего плана счетов организован учет расходов аппарата управления Компании. Также 26 счет используется для обобщения информации о расходах подразделений офиса.

На счете 20 «Основное производство» организован учет расходов, связанных с процессом разработки компьютерного программного обеспечения.

Коммерческие и управленческие расходы Компания признает полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.13. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Проценты включаются в состав прочих расходов или в стоимость инвестиционного актива равномерно, независимо от сроков их оплаты согласно условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам отражаются единовременно на счете 91 «Прочие расходы» в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (ежеквартально);
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности. Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности, определяемая на основе результатов и анализа проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Компании, формируется на последнее число отчетного года по сомнительной (просроченной) задолженности, числящейся на балансе без движения более 365 дней, по которой отсутствует уверенность в ее погашении, в размере соответствующем оценке вероятности невозврата долга.

Задолженность по процентам по договору займа, соответствующая критериям, указанным выше, включается в резерв по сомнительным долгам.

Оценка уверенности в погашении долга / оценка вероятности невозврата долга осуществляется уполномоченными подразделениями (юридическим департаментом и профильным подразделением) исходя из комплексной оценки конкретных ситуаций на основании Ведомости формирования дебиторской задолженности, срок просрочки погашения которой более 365 дней. При этом учитывается обеспеченность обязательств залогом, задатком, наличие действующего договора, подписанного сторонами акта сверки взаиморасчетов и т.п. Оценка представляется в бухгалтерию в виде справки в письменной виде, подписанной уполномоченными лицами от профильного подразделения и юридического департамента.

Оценочные обязательства. Резерв по неиспользованным отпускам создается на каждый отчетный период. Под отчетными периодами для целей создания резерва принимается квартал, полугодие, девять месяцев, год.

Обязательства по оплате отпусков, существующим на отчетную дату, формирующие резерв, рассчитываются на основе информации о количестве дней неиспользованных отпусков и сложившейся средней заработной плате. Сумма резерва включает сумму страховых взносов на социальное обеспечение, начисленных на сумму обязательств по оплате отпусков.

Расходы по отпускам в текущем периоде включаются в состав расходов по обычным видам деятельности. Последним числом отчетного периода сумма ранее начисленного резерва сторнируется и начисляется резерв по обязательствам, существующим на отчетную дату.

Компания также начисляет другие обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 года № 167н.

2.15. Учет налога на прибыль

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года №114н (ред. 20 ноября 2018 года) об утверждении ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (далее по тексту – «ПБУ 18/02») в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражаются отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

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

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются способом отсрочки, который предусматривает определение временных разниц как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2025 года	**31 декабря 2024 года**
Программное обеспечение	198 152	6 956
Капитальные вложения в НМА	835 607	405 853
Итого	**1 033 759**	**412 809**

Нематериальные активы, включая капитальные вложения в НМА, представляют собой программное обеспечение, разрабатываемое Компанией для целей получения лицензионного вознаграждения.

Сверка остатков нематериальных активов по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	Программное обеспечение	**Итого**
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2023 года	**-**	**-**
Поступление	8 009	8 009
На 31 декабря 2024 года	**8 009**	**8 009**
Поступление	211 679	211 679
На 31 декабря 2025 года	**219 688**	**219 688**
Накопленная амортизация		
На 31 декабря 2023 года	**-**	**-**
Амортизация	(1 053)	(1 053)
На 31 декабря 2024 года	**(1 053)**	**(1 053)**
Амортизация	(20 483)	**(20 483)**
На 31 декабря 2025 года	**(21 536)**	**(21 536)**
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2024 года	**6 956**	**6 956**
На 31 декабря 2025 года	**198 152**	**198 152**

По состоянию на 31 декабря 2025, а также в течение 2025 года, признаков обесценения НМА и капитальных вложений в создание (приобретение) НМА не наблюдалось.

По состоянию на 31 декабря 2025, а также в течение 2025 года, на балансе отсутствуют неамортизируемые нематериальные активы.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Основные средства	7	59	2 620
Право пользования активом (Пояснение 5)	17 465	33 586	49 707
Итого	**17 472**	**33 645**	**52 327**

Основные средства

Сверка остатков основных средств в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	Прочие основные средства
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2023 года	**25 170**
Поступление	-
На 31 декабря 2024 года	**25 170**
Поступление	25
Выбытие	(2 682)
На 31 декабря 2025 года	**22 513**
Накопленная амортизация	
На 31 декабря 2023 года	**(22 550)**
Амортизация	(2 561)
На 31 декабря 2024 года	**(25 111)**
Амортизация	(52)
Выбытие	2 657
На 31 декабря 2025 года	**(22 506)**
Балансовая стоимость	
На 31 декабря 2023 года	**2 620**
На 31 декабря 2024 года	**59**
На 31 декабря 2025 года	**7**

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов у Компании отсутствовали основные средства, переданные в залог.

5. АРЕНДА

Договоры аренды Компании представлены главным образом арендой помещений для офисов.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и его движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) Здания
Срок полезного использования	5
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2023 года	**80 606**
Поступление	-
На 31 декабря 2024 года	**80 606**
Поступление	**-**
На 31 декабря 2025 года	**80 606**
Накопленная амортизация	
На 31 декабря 2023 года	**(30 899)**
Амортизация	(16 121)
На 31 декабря 2024 года	**(47 020)**
Амортизация	(16 121)
На 31 декабря 2025 года	**(63 141)**
Балансовая стоимость	
На 31 декабря 2023 года	**49 707**
На 31 декабря 2024 года	**33 586**
На 31 декабря 2025 года	**17 465**

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

На 31 декабря 2024 года	Пересмотр стоимости за 2025 год	Проценты начисленные	Погашение обязательства по аренде	На 31 декабря 2025 года
(69 108)	(4 443)	(2 066)	44 722	(30 895)

(тыс. руб.)

На 31 декабря 2023 года	Пересмотр стоимости за 2024 год	Проценты начисленные	Погашение обязательства по аренде	На 31 декабря 2024 года
(59 932)	(3 536)	(5 752)	112	(69 108)

Погашение обязательств по аренде в течение 2025 года преимущественно произошло путем взаимозачета по расчетам со связанной стороной по договору оказания услуг по разработке, адаптации, модификации и сопровождения программ для ЭВМ. Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря	
	2025 года	**2024 года**
До 1 года	30 895	45 791
От 1 года до 2 лет	-	22 712
Итого	**30 895**	**68 503**
Эффект дисконтирования	-	605
Итого обязательства по аренде	**30 895**	**69 108**
В том числе:		
Долгосрочная часть	-	29 505
Краткосрочная часть	30 895	39 603

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, начиная с налогового периода о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, устанавливается налоговая ставка по налогу в размере 5 процентов в 2025 году и 0 процентов в 2022-2024 годах согласно п. 1.15 ст. 284 НК РФ. Компания применяет ставку по налогу на прибыль в размере 0 процентов, начиная с 1 января 2022 года.

Текущий налог на прибыль за 2025 год представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Показатели	**2025 год**
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	**246 200**
Ставка налога на прибыль	5%
Условный расход по налогу на прибыль	**(12 310)**
Постоянные налоговые расходы:	
по доходам/(расходам), не учитываемым для целей налогообложения	3 541
Итого	**(8 769)**
Налог на прибыль	**(8 769)**

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Изменение отложенных налоговых активов:		
по убыткам прошлых лет	4 074	19 950
по оценочным обязательствам и резервам	11 026	8 967
по нематериальным активам	11	-
по арендным обязательствам	(6)	2 975
по прочим статьям	(2)	2
Итого	**15 103**	**31 894**
Изменение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам	807	(1 682)
Итого	**807**	**(1 682)**
Отложенный доход по налогу на прибыль	**15 910**	**30 212**

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
Дебиторская задолженность	**2025 года**	**2024 года**	**2023 года**
Покупатели и заказчики	463 404	1 381 969	405 507
Задолженность по грантам в форме субсидии (Пояснение 12)	73 522	175 176	-
Авансы выданные	1 296	1 071	91 794
Задолженность по налогам	1 172	-	-
Задолженность персонала перед организацией	213	-	-
Прочая	-	-	58
Итого дебиторская задолженность	**539 607**	**1 558 216**	**497 359**

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
Денежные средства и денежные эквиваленты	**2025 года**	**2024 года**	**2023 года**
Банковские депозиты	-	44 800	10 700
Расчетные счета (рублевые)	788	550	502
Денежные средства в кассе	278	191	182
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**1 066**	**45 541**	**11 384**

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже АА (RU) (АКРА).

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
Уставный капитал	**2025 года**	**2024 года**	**2023 года**
Уставный капитал	1 000	1 000	1 000
Итого уставный капитал	**1 000**	**1 000**	**1 000**

Структура участников Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря, доля в %		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
АО «ДМ Капитал»	100	100	0.001
ООО «ДМ»	-	-	99.999
Итого	**100**	**100**	**100**

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов уставный капитал Компании полностью оплачен.

Материнской компанией ООО «ДМ-Тех» является АО «ДМ Капитал», которое по договору купли-продажи от 30 мая 2024 года приобрело 99.999% уставного капитала Компании. По итогам сделки АО «ДМ Капитал» получило 100% уставного капитала Компании.

21 мая 2024 года Внеочередным общим собранием участников Компании было принято решение о внесении ООО «ДМ» вклада в имущество Компании в виде 99% долей в уставном капитале ООО «ДМ Бренд» номинальной стоимостью 9 900 руб. путем отчуждения (по договору о передаче доли в уставном капитале) ООО «ДМ» 99% долей в уставном капитале ООО «ДМ Бренд». Добавочный капитал Компании увеличился по состоянию на 31 декабря 2024 года и составил 12 156 тыс. руб.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Обязательства по аренде (Пояснение 5)	30 895	69 108	59 932
Итого заемные средства	**30 895**	**69 108**	**59 932**
За вычетом краткосрочной части:	*(30 895)*	*(39 603)*	*(16 166)*
Итого долгосрочная часть заемных средств	**-**	**29 505**	**43 766**

В течение 2025 и 2024 годов процентные расходы по обязательствам по аренде составили 2 066 тыс. руб. и 5 752 тыс. руб. в 2025 и 2024 годах, соответственно.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
Кредиторская задолженность	**2025 года**	**2024 года**	**2023 года**
Поставщики и подрядчики	361 586	929 548	58 482
Задолженность по налогам и сборам	140 356	243 202	152 011
Задолженность перед персоналом организации	438	79 884	58 398
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	15 356	5 737	5 062
Итого кредиторская задолженность	**517 736**	**1 258 371**	**273 953**

12. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	**2024 года**	**2023 года**
Неисключительные права на программное обеспечение	145 930	164 444	-
Гранты в форме субсидии	73 522	175 176	-
Итого	**219 452**	**339 620**	**-**

Гранты в форме субсидий представляют собой полученные субсидии на возмещение затрат на оплату труда работников Компании, работающих в обособленном подразделении, а также на покрытие затрат на приобретенное оборудование, используемое при осуществлении основной деятельности в данном обособленном подразделении в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Порядком предоставления грантов в форме субсидий на финансовое обеспечение затрат организаций, осуществляющих деятельность в сфере информационных технологий, а также организаций, осуществляющих производство компьютерной техники. Из общей суммы грантов в форме субсидии на 31 декабря 2024 года 87 588 тыс. руб. отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных обязательств. За 2025 год Компания получила денежные средства на возмещение затрат, описанных выше, в сумме 73 749 тыс. руб. (2024: 29 324 тыс. руб.).

Неисключительные права на программное обеспечение представляют собой доходы будущих периодов, признанные по лицензионным договорам, согласно которым Компания за вознаграждение предоставляет покупателям право использования на условиях простой (неисключительной) лицензии комплекс взаимосвязанных программных продуктов. Доходы будущих периодов признаются в бухгалтерском балансе в сумме полученного вознаграждения по договору по состоянию на отчетную дату. Признанные доходы будущих периодов по мере предоставления неисключительных прав по упомянутым лицензионным договорам отражаются в выручке Компании.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2025 и 2024 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	По вознаграждению персонала	По неиспользованным отпускам	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	**354 956**	**58 011**	**412 967**
Изменение оценочных обязательств	(234 599)	966	**(233 633)**
Баланс на 31 декабря 2024 года	**120 357**	**58 977**	**179 334**
Изменение оценочных обязательств	232 788	(12 275)	**220 513**
Баланс на 31 декабря 2025 года	**353 145**	**46 702**	**399 847**

14. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Реализация услуг по разработке программного обеспечения	2 444 698	3 492 613
Реализация услуг электронной торговой платформы	1 107 422	660 855
Лицензионное вознаграждение	246 667	82 222
Итого	**3 798 787**	**4 235 690**

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Расходы на оплату труда	2 278 222	2 519 069
Лицензионное вознаграждение	792 000	726 000
Консультационные услуги	245 719	466 303
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	184 059	98 165
Прочие затраты	4 581	17 160
Итого	**3 504 581**	**3 826 697**

15. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Статья затрат	2025 год	2024 год
Расходы на оплату труда и прочие расходы на персонал	92 233	43 918
Амортизация права пользования активом и нематериальных активов	36 606	17 184
Аудиторские услуги	600	370
Расходы на программное обеспечение	238	188
Прочие	352	456
Итого	**130 029**	**62 116**

16. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

	На 31 декабря		
Валюта	**2025 года**	**2024 года**	**2023 года**
Доллар США	78.2267	101.6797	89.6883
Евро	92.0938	106.1028	99.1919

Курсовые разницы представляют собой разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РИСКИ

Операционная среда

Компания осуществляет свою деятельность в секторе информационных технологий и реализует свои услуги на территории Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

В течение последних лет на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Компании, существенное влияние оказывали события, непосредственно связанные с конфликтом в Украине. В отношении Российской Федерации, а также крупных российских предприятий, финансовых институтов и некоторых физических лиц были введены меры ограничительного характера (санкции) со стороны ряда иностранных государств.
В частности, экономические санкции предусматривают запрет на экспорт и импорт определенных групп товаров и услуг, установление потолка цен на некоторые виды экспортируемых сырьевых товаров, отключение подавляющего большинства крупных российских финансовых организаций от системы передачи международных платежей SWIFT, блокировку активов ряда российских физических и юридических лиц.

Санкционные меры привели к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам, увеличению экономической неопределенности и росту инфляционных ожиданий, снижению доступности источников долгового финансирования, волатильности на фондовых рынках и прочим негативным последствиям.

В ответ на усиливающееся внешнее давление Правительством РФ и ЦБ РФ были введены специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан Российской Федерации. В течение последних лет в целях стабилизации экономической ситуации и контроля за уровнем инфляции ЦБ РФ неоднократно пересматривал величину ключевой ставки с 16% до 21%, и, несмотря на то что с середины 2025 года Совет директоров ЦБ РФ последовательно снижал значение ключевой ставки, ее уровень по-прежнему продолжает оставаться достаточно высоким, оказывая сдерживающее влияние как на промышленное производство, так и на рост реальных доходов граждан Российской Федерации. Несмотря на то что с июня 2024 года торги долларами США и евро на Московской бирже были приостановлены вследствие санкций, операции продолжают проводиться на внебиржевом рынке. В течение последних лет курс рубля по отношению к основным мировым валютам колебался в очень широком диапазоне.

Несмотря на то что экономика Российской Федерации в значительной степени адаптировалась к новым условиям, смена поставщиков, изменения логистических и производственных цепочек, а также продолжающееся санкционное давление заметно усложняют эти процессы.

На текущий момент обострение геополитической ситуации существенно не повлияло на деятельность Компании.

Налогообложение

Российское законодательство в области налогообложения продолжает быстро меняться. Ввиду отсутствия правоприменительной практики по отдельным налоговым поправкам интерпретация положений НК РФ руководством Компании может отличаться от позиции налогового органа, что может привести к возникновению налоговых споров. В отдельных случаях налоговые органы пересматривают позицию по тем или иным налоговым вопросам, ввиду чего претензии могут быть предъявлены и к ранее не оспариваемой методологии налогового учета.

Налоговые проверки могут быть проведены территориальными налоговыми органами и ФНС России не более, чем за три года, предшествующих периоду, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

С 1 января 2025 года вступили в силу существенные изменения в области налогообложения в России, в том числе:

- введение запрета на перенос убытков, полученных в рамках деятельности, облагаемой налогом на прибыль по ставке 0% (применяется в отношении убытков, полученных после 1 января 2025 года);
- продление до конца 2027 года срока действия временного порядка учета курсовых разниц по валютным требованиям и обязательствам (на дату погашения);
- повышение ставки налога для ИТ-компаний, имеющих аккредитацию Минцифры России, с 0% до 5%, а также продление периода применения пониженной ставки для ИТ-компаний на 2025−2030 годы;
- введение прогрессивной шкалы по налогу на доходы физических лиц (от 13% до 22%) и уточнение ряда льгот и специальных правил, применимых при расчете данного налога.

Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, руководство Компании полагает, что все применимые обязательства по налогам были начислены. В ситуациях существовавших на отчетную дату неопределенностей Компания отразила оценочные обязательства по налогам исходя из наилучшей оценки руководством ожидаемого оттока ресурсов, который с высокой вероятностью может потребоваться для погашения таких обязательств. Тем не менее налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Компании.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты были рассмотрены Компанией до 30 марта 2026 года, даты утверждения настоящей бухгалтерской отчетности.

Существенных событий, раскрытие которых требовалось бы в соответствии с РСБУ, после отчетной даты до даты утверждения данной бухгалтерской отчетности не происходило.

Генеральный директор

_____ А.В. Иванов

30 марта 2026 года