

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,  
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ  
ООО «СДЭК ДИДЖИТАЛ», 2025 ГОД**

**1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Общество с ограниченной ответственностью «СДЭК ДИДЖИТАЛ» (далее – ООО «СДЭК ДИДЖИТАЛ», Компания) образовано в 2020 году (Лист записи ЕГРЮЛ от 14 мая 2020 года). Сокращенное наименование Компании – ООО «СДЭК ДИДЖИТАЛ».

Юридический и фактический адрес: 630007, Новосибирская область, город Новосибирск, ул. Кривошековская, здание 15, корпус 1, помещение 5.

Компания осуществляет деятельность через головной офис и ряд обособленных подразделений:

№ п/п	Наименование	КПП	Адрес обособленного подразделения
1	Московский офис	772245001	111250, Россия, Москва г., Завода Серп и Молот проезд,3, к. 2,
2	Екатеринбургский офис (8 марта )	667145001	620063, Россия, Свердловская обл., Екатеринбург г., 8 марта ул., стр. 49,
3	Новосибирский офис (Большевицкая)	540545001	630009, Россия, Новосибирская обл., Новосибирск г., Большевицкая ул., 101,
4	Новосибирский офис (Николаева)	547345001	630090, Россия, Новосибирская обл., Новосибирск г., Николаева ул., зд. 9/1,
5	Санкт-Петербургский офис	781145001	192019, РОССИЯ, Санкт-Петербург г, муниципальный округ Невская застава вн.тер.г., Профессора Качалова ул., д. 7, литера А
6	Московский СЦ	500345001	142715, Россия, Московская обл., Ленинский городской округ, деревня Ближние Прудыщи, здание 2

Конечной контролирующей стороной Компании до июля 2024 года являлся Гольдорт Леонид Яковлевич. С июля 2024 года контроль над Компанией перешел к основному хозяйствующему обществу АО «КЛАСТЕР КАПИТАЛ» (ИНН 9723202693), обществом, осуществляющим конечный контроль над Компанией, является Фонд «Андромеда» (ИНН 7730279950).

Бенефициарным владельцем Компании с долей владения более 25% является Пиксаев Вячеслав Викторович. До 10 июля 2024 года бенефициарным владельцем Компании являлся Гольдорт Леонид Яковлевич.

Основными видами деятельности ООО «СДЭК ДИДЖИТАЛ» являются:

- разработка компьютерного программного обеспечения;
- деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- деятельность по управлению компьютерным оборудованием;
- деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая.

Компания находится в реестре аккредитованных ИТ-компаний, доля ИТ-услуг за 2025 год составляет 86,37%.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Средняя численность работающих в Компании на 31 декабря 2025 и 2024 годов составила 538 человек и 544 человека, соответственно.

## 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

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 25 декабря 2024 года № БН.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С.

### **Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

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

Несмотря на наличие дефицита оборотных средств (по состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные обязательства превышают краткосрочные активы на 1 058 697 тыс. рублей, на 31 декабря 2024 года – на 1 697 203 тыс. рублей) и убытков по результатам 2025 года в сумме 552 999 тыс. рублей (2024 год: 162 977 тыс. рублей), руководство Компании планирует своевременно исполнять все обязательства за счет положительных денежных притоков от основной деятельности. При применении данного допущения руководство основывалось на следующем:

- основным заказчиком (покупателем) Компании в 2025 году являлась ее материнская компания (Пояснение 17), для текущей деятельности в 2026 году также планируется использование денежных средств, ожидаемых к получению от материнского предприятия;
- с апреля 2026 года Компания планирует дополнительно заключить прямые лицензионные договоры с третьими сторонами и ожидает получение дополнительной выручки за использование программного обеспечения в сумме, существенно превышающей доходы отчетного периода;
- на момент утверждения настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности участником и руководством Компании получено подтверждение от материнского предприятия о предоставлении необходимой финансовой поддержки в 2025 году и далее в том объеме, который будет необходим для обеспечения непрерывности деятельности и продолжения разработки программных продуктов. Руководство и Совет директоров материнского предприятия одобрили бюджет на 2026 год, предполагающий получение прибыли по результатам следующего финансового года.

Руководство Компании, на основании всех известных ему сведений, не выявило существенной неопределенности в способности Компании продолжать деятельность непрерывно.

#### **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 получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

#### **Проведение инвентаризации**

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация основных средств и материально-производственных запасов проводилась с 22 января 2025 года по 29 января 2025 года. Результаты инвентаризации отражены в бухгалтерском учете по окончании инвентаризации.

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

#### **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 – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется 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;
- на дату погашения актива (обязательства).

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

## **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.

## **Учет основных средств**

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления. При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный Компанией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Компанией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. рублей, признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные (более 100 тыс. рублей) по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Компании оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Начисление амортизации прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Офисное оборудование	2	5
Здания	4	5

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

#### **Учет нематериальных активов**

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.

Первоначальной стоимостью НМА признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, улучшение и (или) восстановление объектов НМА, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией;
- внесенных в виде вклада в уставный капитал Компании – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 20%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

На каждую отчетную дату производится проверка стоимости подверженных обесценению нематериальных активов и признанный убыток от обесценения отражается в составе прочих расходов в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

## **Учет аренды**

### ***Учет в качестве арендатора***

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, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. рублей. 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.

Краткосрочное обязательство по аренде отражается в составе прочих краткосрочных обязательств. Долгосрочное обязательство по аренде отражается в составе прочих долгосрочных обязательств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

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».

### **Учет доходов**

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой 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 продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Все обычные виды деятельности Компании указаны в Пояснении 11.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

### **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 по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

### Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

**Резерв по сомнительным долгам** образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

Срок возникновения задолженности	Резерв, как %
Менее 45 дней	Не создается
От 45 до 90 дней	50%
Более 90 дней	100%

Изменение величины резерва отражается по строке «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

### Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

### Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

### **Учет налога на прибыль**

Организация является аккредитованной компанией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий.

До 2025 года Компания применяла льготную ставку по налогу на прибыль 0%, поскольку находится в реестре аккредитованных ИТ-компаний.

В июле 2024 года Федеральным законом № 176-ФЗ в Налоговый кодекс Российской Федерации внесены изменения, в результате которых с 1 января 2025 года базовая ставка налога на прибыль увеличится с 20% до 25% (для компаний, осуществляющих деятельность в области информационных технологий – с 0% до 5% до 2030 года включительно). В связи с указанным изменением Компания отразила отложенные налоги по состоянию на 31 декабря 2024 года с применением ставки 5%.

В 2025 году Компания применяет льготную ставку по налогу на прибыль, налоговая ставка зачислению в федеральный бюджет – 5%, в бюджет субъекта Российской Федерации – 0%.

## **3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК**

### **Изменения учетной политики**

#### ***Первое применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»***

Начиная с 1 января 2025 года Компания применяет положения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». ФСБУ 4/2023 внес ряд изменений в порядок раскрытия отдельных видов активов и обязательств, а также изменил презентацию показателей бухгалтерского баланса. Кроме этого, ФСБУ 4/2023 требует раскрытия прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности отдельной строкой в отчете о финансовых результатах. Ранее действовавшее ПБУ 4/99 не содержало данных детальных требований в отношении эффекта от прекращаемой деятельности в отчете о финансовых результатах и допускало раскрытие финансового результата от прекращаемой деятельности в Пояснениях.

Применение ФСБУ 4/2023 не оказало существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Компании.

#### ***Первое применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»***

Начиная с 1 января 2025 года Компания досрочно применила ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». ФСБУ 28/2023 внес ряд изменений в порядок проведения инвентаризации и документирование ее результатов, но не оказал влияния на представление и оценку отдельных видов активов и обязательств, а также не повлиял на представление и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности статей капитала.

#### 4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

	(тыс. руб.)		
	2025 года	На 31 декабря 2024 года	2023 года
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	2 034 689	1 609 493	1 160 007
Исключительное право на товарный знак	—	—	43
Капитальные вложения в НМА	151 955	428 335	321 459
<b>Итого</b>	<b>2 186 644</b>	<b>2 037 828</b>	<b>1 481 509</b>

Компания предоставляет НМА за плату во временное пользование.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов выявлены индикаторы обесценения НМА и капитальных вложений в создание (приобретение) НМА. По результатам тестирования согласно МСФО (IAS) 36 возмещаемая стоимость превысила балансовую стоимость НМА, таким образом убыток от обесценения не признается.

В 2024 году нематериальные активы балансовой стоимостью 34 382 тыс. рублей, включая 6 152 тыс. рублей капитальных вложений в НМА, были списаны по решению руководства в связи с пересмотром бюджетов по разработке отдельных ИТ продуктов. Убыток от выбытия отражен в составе прочих расходов.

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2025 года
	Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	2 971 156	1 932 179	(4 795)

  

	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2024 года
	Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных, товарный знак	1 469 143	1 554 969	(52 956)

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2025 и 2024 годов, соответственно, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 года	На 31 декабря 2024 года
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	2 863 851	1 361 663
<b>Итого</b>	<b>2 863 851</b>	<b>1 361 663</b>

Движение амортизации по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2025 года
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных, товарный знак	1 361 663	1 506 983	(4 795)	2 863 851

	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2024 года
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных, товарный знак	309 093	1 082 863	(30 293)	1 361 663

## 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
<b>Основные средства:</b>			
Офисная техника	980	237	107
<b>Активы в форме права пользования (Пояснение 16):</b>			
Здания и сооружения	20 146	41 170	57 553
Машины и оборудование	8 158	13 053	17 949
<b>Итого</b>	<b>29 284</b>	<b>54 460</b>	<b>75 609</b>

Сверка остатков арендованных основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена в Пояснении 16.

Компания не предоставляет основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, за плату во временное пользование.

## 6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Покупатели и заказчики	357 369	69 236	125 941
Авансы выданные	3 556	3 713	2 423
Расчеты по налогам, взносам и сборам	1 735	9 232	19
Инвестиция в финансовую аренду	642	1 903	745
Прочие дебиторы	810	1 438	1 545
<b>Итого</b>	<b>364 112</b>	<b>85 522</b>	<b>130 673</b>

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Покупатели и заказчики	(тыс. руб.) Авансы выданные
Баланс на 31 декабря 2023 года	–	387
Увеличение резервов	–	335
Использование резервов	–	–
Баланс на 31 декабря 2024 года	–	722
Увеличение резервов	–	–
Использование резервов	–	(587)
Баланс на 31 декабря 2025 года	–	135

## 7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов полностью оплачен и составляет 10 тыс. рублей.

Структура участников на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлена следующим образом:

	% владения	
	2025 год	2024 год
ООО «СДЭК-ГЛОБАЛ»	100	100
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

В 2025 и 2024 годах Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды по результатам деятельности.

## 8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

	(тыс. руб.) На 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Необеспеченные займы от связанной стороны	1 640 000	–	–
Задолженность по процентам	95 815	–	–
<b>Итого заемные средства</b>	<b>1 735 815</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
<i>За вычетом краткосрочной части:</i>			
Кредитов и займов	(365 815)	–	–
<b>Итого долгосрочная часть заемных средств</b>	<b>1 370 000</b>	<b>–</b>	<b>–</b>

В 2025 году Компания привлекала необеспеченные заемные средства от связанной стороны в российских рублях с процентной ставкой 19% годовых и сроками погашения в 2026-2027 годах. Движение по таким займам раскрыто в Пояснении 17 «Связанные стороны».

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

	<u>До 1 года</u>	<u>1 год – 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>	(тыс. руб.) <u>Итого</u>
Необеспеченные займы от связанной стороны	270 000	1 370 000	–	1 640 000
Задолженность по процентам	95 815	–	–	95 815
<b>Итого</b>	<b>365 815</b>	<b>1 370 000</b>	<b>–</b>	<b>1 735 815</b>

В течение 2025 года по заемным средствам начислены расходы на общую сумму 95 815 тыс. рублей и учтено в составе строки «Проценты к уплате».

## 9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	<u>На 31 декабря</u>		
	<u>2025 года</u>	<u>2024 года</u>	<u>2023 года</u>
Поставщики и подрядчики	742 733	520 339	205 551
Задолженность перед персоналом организации	60 732	56 366	45 062
Задолженность по налогам и сборам	28 050	25 082	7 215
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	12 379	3 419	3 354
Авансы полученные	30	587 577	215 049
Расчеты с покупателями по бонусам и скидкам	–	389 779	510 000
Прочая	187 052	152 902	41 568
<b>Итого</b>	<b>1 030 976</b>	<b>1 735 464</b>	<b>1 027 799</b>

## 10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	(тыс. руб.)		
	<u>На оплату неиспользованных отпусков</u>	<u>Оценочное обязательство по услугам аудита</u>	<u>Итого</u>
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>63 619</b>	<b>680</b>	<b>64 299</b>
Увеличение резервов	167 763	365	168 128
Восстановление резервов	(1 704)	–	(1 704)
Использование резервов	(122 835)	(680)	(123 515)
<b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b>	<b>106 843</b>	<b>365</b>	<b>107 208</b>
Увеличение резервов	227 625	400	228 025
Восстановление резервов	(28 951)	–	(28 951)
Использование резервов	(143 492)	(365)	(143 857)
<b>Баланс на 31 декабря 2025 года</b>	<b>162 025</b>	<b>400</b>	<b>162 425</b>

## 11. ВЫРУЧКА

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

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Лицензионное вознаграждение за право использования ПО ЭВМ	1 437 600	1 379 420
Услуги аутсорсинга технического обслуживания ЭВМ	201 270	201 270
Услуги технического обслуживания модуля ПО ЭВМ	37 197	36 000
<b>Итого</b>	<b>1 676 067</b>	<b>1 616 690</b>

## 12. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

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

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Амортизация	1 512 317	1 082 158
Расходы на оплату труда	383 621	372 949
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	27 525	19 749
Прочие затраты	31 166	51 175
<b>Итого</b>	<b>1 954 629</b>	<b>1 526 031</b>

## 13. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Расходы на оплату труда	108 186	114 250
Расходы на бухгалтерское обслуживание и консультирование	22 955	22 188
Командировочные расходы, расходы на проезд	17 400	30 278
Амортизация	14 028	15 955
Расходы на приобретение, обслуживание и сопровождение ПО (ИТ)	10 842	1 962
Организация корпоративных мероприятий	3 481	415
Расходы на подбор и адаптацию персонал	3 215	3 892
Расходы на внешнее обучение	3 000	-
Услуги самозанятых и лиц, работающих по договорам ГПХ	2 668	1 754
Материальные расходы	1 991	539
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	762	2 193
Прочие	10 197	11 495
<b>Итого</b>	<b>198 725</b>	<b>204 921</b>

#### 14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	<u>2025 год</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2024 год</u>
Изменение стоимости предметов аренды	1 728	–
Доходы по процентам от депозитов	755	191
Резервы по сомнительным долгам	587	–
Проценты к получению	–	10
Доходы от реализации внеоборотных активов	–	108
Доходы прошлых лет	–	2 570
Прочие доходы	151	1 704
<b>Итого</b>	<b><u>3 221</u></b>	<b><u>4 583</u></b>

#### 15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	<u>2025 год</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2024 год</u>
Расходы по процентам за пользование кредитами и займами (Пояснение 8)	95 815	–
Процентные расходы по аренде	7 832	8 275
Штрафы, пени	1 729	555
Расходы на подарки сотрудникам	410	275
Расходы на услуги по расчетным и документарным операциям	144	205
Расходы прошлых лет	52	18 099
Расходы от выбытия НМА	–	26 708
Резервы по сомнительным долгам	–	335
Прочее	628	305
<b>Итого</b>	<b><u>106 610</u></b>	<b><u>54 757</u></b>

## 16. АРЕНДА

### Компания как арендатор

Договоры аренды Компании представлены арендой следующих объектов - офисных помещений, в которых расположены офисы Компании, а также арендой оборудования.

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	Машины и оборудование	Итого
Срок полезного использования, лет	4-5	4-5	
<b>Первоначальная стоимость</b>			
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>76 581</b>	<b>22 843</b>	<b>99 424</b>
Поступление	-	-	-
Пересмотр стоимости	(463)	-	(463)
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>76 118</b>	<b>22 843</b>	<b>98 961</b>
Выбытие	(20 215)	-	(20 215)
Пересмотр стоимости	1 238	-	1 238
<b>На 31 декабря 2025 года</b>	<b>57 141</b>	<b>22 843</b>	<b>79 984</b>
<b>Накопленная амортизация и накопленное обесценение</b>			
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>(19 028)</b>	<b>(4 894)</b>	<b>(23 922)</b>
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-	-
Амортизация	(15 921)	(4 896)	(20 817)
Выбытие	-	-	-
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>(34 949)</b>	<b>(9 790)</b>	<b>(44 739)</b>
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-	-
Амортизация	(14 028)	(4 895)	(18 923)
Выбытие	11 982	-	11 982
<b>На 31 декабря 2025 года</b>	<b>(36 995)</b>	<b>(14 685)</b>	<b>(51 680)</b>
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-	-
<b>Балансовая стоимость</b>			
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>57 553</b>	<b>17 949</b>	<b>75 502</b>
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>41 169</b>	<b>13 053</b>	<b>54 222</b>
<b>На 31 декабря 2025 года</b>	<b>20 146</b>	<b>8 158</b>	<b>28 304</b>

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

								(тыс. руб.)
На 31 декабря 2024 года	Выбытие	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	Обеспечительный платеж	На 31 декабря 2025 года	
(59 459)	10 782	-	(7 832)	25 302	(1 238)	-	(32 445)	
На 31 декабря 2023 года	Выбытие	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	Обеспечительный платеж	На 31 декабря 2024 года	
(76 982)	-	-	(8 275)	26 261	(463)	-	(59 459)	

Сроки погашения обязательств по аренде по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря	
	2025 года	2024 года
До 1 года	22 582	26 464
От 1 года до 2 лет	15 011	27 193
От 2 лет до 3 лет	-	18 314
От 3 лет до 4 лет	-	-
От 4 до 5 лет	-	-
<b>Итого</b>	<b>37 593</b>	<b>71 971</b>
Эффект дисконтирования	(5 148)	(12 512)
<b>Итого обязательства по аренде</b>	<b>32 445</b>	<b>59 459</b>
в том числе:		
Долгосрочная часть	12 504	38 416
Краткосрочная часть	19 941	21 043

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

## 17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «СДЭК ДИДЖИТАЛ» являются:

1. Материнское предприятие ООО «СДЭК-Глобал» («Основное общество»), вышестоящие материнские предприятия и контролируемые ими лица, иные непосредственные участники (Пояснение 1).
2. Компании, находящиеся под контролем Материнского предприятия:

№ п/п	Наименование общества	Местонахождение	Характеристика
1	ООО «СДЭК ФИНАНС»	630099, Новосибирская область, Г.О. ГОРОД НОВОСИБИРСК, Г НОВОСИБИРСК, УЛ РОМАНОВА, Д. 28, ОФИС 203	Зависимые через лиц, принимающих решения
2	ТОО «СДЭК Центральная Азия»	Г.АЛМАТЫ, АЛМАЛИНСКИЙ РАЙОН, ПРОСПЕКТ СЕЙФУЛЛИНА, ДОМ 404/67	Зависимые через лиц, принимающих решения
3	Beijing CDEK International Freight Forwarding Co LTD	China, Beijing, Chaoyang Dist, Xiaoyunli 8, 1 st entrance, floor 12, room 1501-111	Зависимые через лиц, принимающих решения
4	ООО «СДЭК-Бел»	г. Минск, ул. Лобанка, д. 58, ком. 53	Зависимые через лиц, принимающих решения
5	ООО «СДЭК.МАРКЕТ»	344058, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, пр-кт Стачки, д. 175/2, офис 22	Зависимые через лиц, принимающих решения
6	ООО «СДЭК ДИДЖИТАЛ»	630007, Новосибирская обл, г.о. город Новосибирск, г Новосибирск, ул Кривошековская, зд. 15, к. 1, помещ. 5	Зависимые через лиц, принимающих решения
7	ООО «СДЭК ФУЛФИЛМЕНТ»	344029, Ростовская Область, г.о. Город Ростов-На-Дону, г Ростов-На-Дону, ул Менжинского, дом 4Г, этаж 2, кабинет 201	Зависимые через лиц, принимающих решения
8	ООО «СДЭК ШОППИНГ»	111250, Г.Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Лефортово, проезд Завода Серп И Молот, дом 3, корпус 2, комната 1	Зависимые через лиц, принимающих решения
9	ООО «СДЭКТЕРМО»	142050, Московская Область, г.о. Домодедово, г Домодедово, мкр. Белые Столбы, тер Владение Склады 104, строение 5/2, помещение 27	Зависимые через лиц, принимающих решения

3. Основной управленческий персонал:
  - Новиков Артем Олегович – директор с 6 июля 2024 года;
  - Мусинов Артем Владимирович – директор до 5 июля 2024 года.
4. Прочие связанные стороны согласно определению ПБУ 11/2008.

#### Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

##### Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ<sup>1</sup>

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Компании под общим контролем	191 455	311 659
Основное общество	23 460	24 902
<b>Итого</b>	<b>214 915</b>	<b>336 561</b>

##### Реализация оборудования, товаров, работ и услуг<sup>1</sup>

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Основное общество	1 600 112	1 570 533
Компании под общим контролем	75 954	46 157
<b>Итого</b>	<b>1 676 066</b>	<b>1 616 690</b>

##### Процентный расход по займам полученным

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Основное общество	95 815	–
<b>Итого</b>	<b>95 815</b>	<b>–</b>

##### Заемные средства

	Классификация	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	(тыс. руб.) На 31 декабря 2023 года
Основное общество	Долгосрочное, тело долга	1 370 000	–	–
Основное общество	Краткосрочное, тело долга	270 000	–	–
Основное общество	Краткосрочное, проценты	95 815	–	–
<b>Итого</b>		<b>1 735 815</b>	<b>–</b>	<b>–</b>

Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

<sup>1</sup> Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость

### Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
	Вид операции	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Компании под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	76 712	69 236	13 847
Основное общество	Реализация товаров, работ, услуг	280 657	–	112 094
<b>Итого</b>		<b>357 369</b>	<b>69 236</b>	<b>125 941</b>

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов не формировался. Дебиторская задолженность связанных сторон в 2025 году не списывалась.

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по приобретению услуг обычно осуществляются в безналичной форме или в форме зачета взаимных требований. Связанные стороны периодически допускают просрочки оплаты в оплате оказанных услуг. В тех случаях, в которых финансовое положение (снижение чистых активов) связанных сторон свидетельствуют о риске неполной возмещаемости дебиторской задолженности, Компания создает необходимый резерв под обесценение.

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ приобретения и услуг обычно не превышают 45 дней и осуществляются в безналичной форме.

### Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
	Вид операции	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Компании под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	687 348	345 908	46 574
Основное общество	Приобретение товаров, работ, услуг	87 320	252 006	191 727
Основное общество	Реализация товаров, работ, услуг	–	587 577	215 049
Основное общество	Расчеты по бонусам и скидкам	–	389 779	510 000
<b>Итого</b>		<b>774 668</b>	<b>1 575 270</b>	<b>963 350</b>

Осуществление расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг осуществляются в безналичной форме.

### Денежные потоки со связанными обществами или основными обществами<sup>1</sup>

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 823 404	1 988 000
На оплату товаров, работ, услуг	(4 554)	(23 890)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
Получение кредитов и займов	270 000	–

<sup>1</sup> Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость

В 2025 году проведены неденежные операции между связанными сторонами. Компания заключила договор новации кредиторской задолженности перед Основным обществом на сумму 1 370 000 тыс. рублей в договор займа со сроком возврата в 2027 году.

#### ***Гарантии и поручительства выданные***

По состоянию на 31 декабря 2024 года Компания являлась поручителем в отношении обязательств Основного общества перед кредитной организацией. Сумма задолженности, обеспеченной поручительством Компании, на 31 декабря 2024 года составляла 258 208 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2025 года договор поручительства расторгнут, обязательства прекращены, Компания не является поручителем в отношении обязательств Основного общества.

#### **Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу**

В течение 2025 и 2024 годов в состав основного управленческого персонала Компании входил директор Компании.

Общая сумма вознаграждения основному управленческому персоналу (с учетом оплаты труда, начисленных на нее налоги и иных обязательных платежей, премий по итогам работы, отпуска и т. п.) за 2025 год составила краткосрочные вознаграждения в размере 27 948 тыс. рублей (2024 год: 77 574 тыс. рублей). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения и включают суммы страховых взносов.

### **18. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

#### ***Операционная среда***

Компания осуществляет свою деятельность в секторе разработки компьютерного программного обеспечения 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 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.

К числу ключевых операционных рисков, актуальных для Компании, относится риск ограничения возможностей по привлечению финансирования на международных и внутренних рынках капитала на приемлемых условиях. Несмотря на снижение ключевой ставки к концу отчетного года, стоимость заемного капитала для российских нефинансовых организаций сохранялась на исторически высоком уровне на протяжении большей части 2025 года.

Параллельно с финансовыми рисками, в период 2022-2025 году российские компании сталкиваются с возросшими кибер-рисками, в частности, с увеличившимся количеством кибер-атак с использованием вредоносного программного обеспечения. Кибер-риски связаны как с угрозами доступа к данным клиентов, сбоями в работе отдельных баз данных, ограничениями доступа к внешним ресурсам Компании, обеспечения бесперебойного оказания услуг.

В частности, сбои, наблюдавшиеся в работе отдельных сервисов Компании в конце мая 2024 года в результате кибер-инцидента были полностью восстановлены в июне 2024 года. С целью снижения уязвимости к кибер-рискам, Компания существенно увеличила объем контрольных процедур и затраты на ИТ-инфраструктуру, в том числе, на дополнительные меры защиты своих сетей через удаленные доступы. Дополнительные меры, принимаемые Компанией, включают в себя дополнительное обучение сотрудников по вопросам кибер-угроз, симуляции угроз и подготовку ответных планов, создание отдельного подразделения и назначение специального должностного лица, ответственного за снижение уровня риска, регулярная отчетность Совету директоров о принимаемых мерах.

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

## **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:

- повышение базовой ставки налога на прибыль с 20% до 25%;
- введение федерального инвестиционного вычета по налогу на прибыль;
- 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;
- в том случае, если доходы ИТ-компании были получены в результате использования программ для ЭВМ/баз данных, которые были разработаны, адаптированы и (или) модифицированы иностранной организацией (за исключением иностранной организации, контролирующим лицом которой является российская организация или гражданин РФ), иностранным гражданином или лицом без гражданства, то такие доходы не могут быть учтены как профильные доходы ИТ-компании;
- 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;
- введение запрета на учет расходов на рекламу для целей исчисления налога на прибыль, если реклама размещена в интернете с нарушениями законодательства России.

Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, руководство Компании полагает, что все применимые обязательства по налогам были начислены. 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.

## 19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты были рассмотрены Компанией до 31 марта 2026 года, даты утверждения настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Директор

  
\_\_\_\_\_  
А. О. Новиков

31 марта 2026 года

