

Исх № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

ИФНС России по г. Симферополю

На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

### Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 г.

ООО «Цифровая среда» с 2019 года осуществляет инвестиционную деятельность в области Автоматизации системы оплаты проезда (АСОП) в общественном транспорте на основании заключенного в ноябре 2019г. Инвестиционного договора между ООО «Цифровая среда» (Инвестор), Министерством транспорта Республики Крым (Заказчик) и ГУП РК «Крымавтотранс» (Оператор), в рамках которого ООО «Цифровая среда» оснащает общественный транспорт оборудованием и программным обеспечением АСОП с целью учета наличной и безналичной оплаты проезда пассажирами, а так же идентификацию льготных категорий граждан для обеспечения их социальных прав, в частности права на льготный проезд. Создает программное обеспечение и оснащает оборудованием Единый диспетчерский центр.

Стоимость работ по созданию Объекта инвестиций и операционных затрат Инвестора на создание и обеспечение функционирования Объекта инвестиций в сумме не менее 300 000 000,00 (Триста миллионов рублей 00 копеек) рублей. Срок действия договора 9 лет: до конца ноября 2028 г.

Реализация данного инвестиционного проекта имеет большую экономическую выгоду для региона, т.к. позволяет контролировать денежные потоки в общественном транспорте со стороны налоговых органов в рамках положений Федерального закона 54-ФЗ, своевременно и в полном объеме получать налоговые отчисления в этой области экономики. Перевозчики, присоединяясь к Договору оказания услуг, получают услуги по техническому сопровождению АСОП, обслуживанию Оборудования АСОП, установленного на транспортные средства Перевозчика Инвестором и предоставлению информации по учету наличной и безналичной оплаты проезда Пассажиров (в

том числе учет поездок осуществленных отдельными категориями граждан Республики Крым, имеющими право на получение мер социальной поддержки в виде права на льготный проезд по территории Республики Крым на основании проведенной идентификации) и перевозки багажа, учета проданных билетов и совершенных поездок при осуществлении регулярных перевозок Общественным транспортом с использованием Пассажирами наличных денежных средств, многофункциональных карт и электронных средств оплаты проезда на платной и безвозмездной основе.

В период действия инвестиционного договора Инвестор на основании Договора оказания услуг с Перевозчиками, взимает плату с Перевозчиков за использование программного обеспечения и оборудования АСОП в размере 3,5% от суммы, получаемой Перевозчиком АСОП платы за минусом стоимости банковских расходов с использованием безналичного типа расчетов, 3,5 % от суммы, получаемой Перевозчиком АСОП платы с использованием наличного типа расчетов за перевозку пассажиров и провоз багажа, и 3,5 % от суммы получаемого Перевозчиком АСОП возмещения недополученных доходов в связи с предоставлением мер социальной поддержки по льготному проезду для отдельных категорий граждан Республики Крым.

Для осуществления инвестиций ООО «Цифровая среда» использовало как собственные средства, так и заемные средства, заключив кредитный договор с ПАО «РНКБ».

На конец 2025 г. ООО «Цифровая среда» в рамках Инвестиционного договора произвело инвестиций на сумму более 347 млн руб., то есть условия инвестиционного договора по размеру инвестиций и операционных затрат Инвестора на создание и обеспечение функционирования Объекта инвестиций выполнено досрочно.

ООО «Цифровая среда» является аккредитованной организацией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий и внесена в реестр за номером 12335 20.10.2020г.

В связи с этим, при определении налоговых ставок и тарифов, применяются налоговые льготы, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации, а именно:

- пониженная ставка по налогу на доходы УСН «доходы минус расходы» 5% согласно п.п. 1.15 ст. 284 НК РФ ( ст. 2-4 Закона Республики Крым от 29.12.2014 N 59-ЗРК/2014);

- пониженный единый тариф страховых взносов 7,6 % ( п.п. 2.2 ст. 427 НК РФ)

В течение 2025 года ООО «Цифровая среда» стабильно получает прибыль от финансово-хозяйственной деятельности, что отразилось в показателях годового отчета в разделах «Отчет об изменении капитала» и «Расчет стоимости чистых активов». Чистая прибыль за 2025 год составила 100,1 млн. руб. по данным бухгалтерского учета. По налоговому учету (Упрощенная система налогообложения: доходы) прибыль составила 169 млн. руб. Разница в значениях бухгалтерской и налоговой прибыли может возникать и объясняется разными принципами учета, а именно: в бухгалтерском учете применяется метод «по начислению», в налоговом учете – метод «по оплате». Это касается как доходов, так и расходов компании. Например, расходы на приобретение основных средств и НМА в бухгалтерском учете принимаются путем начисления амортизации, а в налоговом учете в момент оплаты и ввода в эксплуатацию ОС и НМА. Дебиторская задолженность на конец 2025 г. составила 18,8 млн. рублей, в том числе покупателей: 17,8 млн. руб. В составе дебиторской задолженности присутствует просроченная дебиторская задолженность, по которой созданы резервы по сомнительным долгам на сумму 20 млн.руб. Таким образом сумма дебиторской задолженности покупателей показана в строке 1230 бухгалтерского баланса свернуто : сальдо по дебету счета 62 (дебиторская задолженность) минус сальдо по счету 63 (резервы по сомнительным долгам.) Дебиторская задолженность образовалась по причине нарушений условий Договора оказания услуг в части оплаты за предоставляемые услуги, в связи с чем ООО "Цифровая среда" были поданы исковые заявления в Арбитражный суд РК и в течение 2025 года по решениям суда была оплачена задолженность в размере 1,6 млн. руб., по мировым соглашениям в размере 1,9 млн. руб.

Значение показателя «Заемные средства» бухгалтерского баланса уменьшилось за счет погашения кредита банка за счет оборотных средств.

В течение 2025 года единственному учредителю (физическому лицу) были выплачены дивиденды за 2024 и 2025 год в сумме 100,1 млн. руб. за счет прибыли, подлежащей распределению.

Генеральный директор  
ООО «Цифровая среда»

А.П. Свиридюк

Исполнитель

Главный бухгалтер

В.А. Ермишина