Общество с ограниченной ответственностью «ЦОД ВЕГА»

Бухгалтерская отчетность за 2025 год

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
за _____2025 год

Организация	**Общество с ограниченной ответственностью "ЦОД Вега"**	по ОКПО	72505680
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	3616027291
Организационно-правовая форма	**Общество с ограниченной ответственностью**	по ОКОПФ	12300
Форма собственности	**Частная собственность**	по ОКФС	16
Адрес в пределах местонахождения	**396335, Воронежская область, Новоусманский р-н, п Отрадное, ул 50 Лет Октября, д. 141, помещ. 2**		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ Да ☒ Нет

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☒ Да ☐ Нет

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность **Общее собрание участников**

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2025 года

		Форма по ОКУД	0710001
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ЦОД Вега"	по ОКПО	72505680
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3	Основные средства, в том числе	1150	30	41	26
	Право пользований активом	1152	30	41	26
4	Финансовые вложения	1170	–	48 500	–
	Отложенные налоговые активы	1180	17	21	25
5	Прочие внеоборотные активы	1190	–	6520	–
	Итого по разделу I	**1100**	**47**	**55 082**	**51**
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	–	21	9
6	Дебиторская задолженность	1230	15 646	–	–
4	Краткосрочные финансовые вложения	1240	45 500	–	–
7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	494	64	49 934
	Итого по разделу II	**1200**	**61 640**	**85**	**49 943**
	БАЛАНС	**1600**	**61 687**	**55 167**	**49 994**
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
8	Уставный капитал	1310	50 000	50 000	50 000
9	Резервный капитал	1360	586	255	–
	Нераспределенная прибыль (накопленный убыток)	1370	11 028	4 743	(101)
	Итого по разделу III	**1300**	**61 614**	**54 998**	**49 899**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Прочие долгосрочные обязательства, в т.ч.	1450			
	Обязательства по аренде	1451	18	24	18
	Итого по разделу IV	**1400**	**18**	**24**	**18**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
10	Кредиторская задолженность	1520	18	102	59
	Прочие краткосрочные обязательства, в т.ч.	1550	37	43	18
	Обязательства по аренде	1551	37	43	18
	Итого по разделу V	**1500**	**55**	**145**	**77**
	БАЛАНС	**1700**	**61 687**	**55 167**	**49 994**

Генеральный директор

А. Г. Гурьянов

11 марта 2026 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025 год

		Форма по ОКУД	0710002
Организация	**Общество с ограниченной ответственностью "ЦОД Вега"**	по ОКПО	72505680
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	2025 год	2024 год
	Валовая прибыль	**2100**		
12	Управленческие расходы	2220	(154)	(135)
	Прибыль от продаж	**2200**	**(154)**	**(135)**
13	Проценты к получению	2320	8 989	6 520
	Проценты к уплате	2330	(1)	(4)
12	Прочие расходы	2350	(12)	(13)
	Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения	**2300**	**8 822**	**6 368**
11	**Налог на прибыль**	**2410**	**(2 206)**	**(1 269)**
	в т. ч.			
11	текущий налог на прибыль	2411	(2 202)	(1 265)
11	отложенный налог на прибыль	2412	(4)	(4)
	Чистая прибыль	**2400**	**6 616**	**5 099**
	Совокупный финансовый результат периода	**2500**	**6 616**	**5 099**

Генеральный директор

А. Г. Гурьянов

11 марта 2026 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2025 год

Организация	**Общество с ограниченной ответственностью "ЦОД Вега"**	Форма по ОКУД	0710004
Единица измерения	**тыс. руб.**	по ОКПО	72505680
		по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Добавочный капитал (без переоценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
8	**Величина капитала на 31 декабря 2023 года –до корректировки**	**3100**	**50 000**	**–**	**–**	**(101)**	**49 899**
	Величина капитала на 31 декабря 2023 года –после корректировки	**31101**	**50 000**	**–**	**–**	**(101)**	**49 899**
	Чистая прибыль	3211	–	–	–	5099	5099
9	Иные изменения – всего	3240			255	(255)	–
	В том числе:						
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		–	–	–	–	–
	Величина капитала на 31 декабря 2024 года	**3250**	**50 000**	**-**	**255**	**4 743**	**54 998**

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Добавочный капитал (без переоценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
8	**Величина капитала на 31 декабря 2024 года –до корректировки**	**3200**	**50 000**	**–**	**255**	**4 743**	**54 998**
	Величина капитала на 31 декабря 2024 года –после корректировки	**3201**	**50 000**	**–**	**255**	**4 743**	**54 999**
	Чистая прибыль	3311	–	–	–	6616	6616
	Иные изменения – всего				331	(331)	-
	В том числе:			–			
9	*Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами*		–		331	(331)	-
	Величина капитала на 31 декабря 2025 года	**3300**	**50 000**	-	**586**	**11 028**	**61 614**

Генеральный директор

_____ А. Г. Гурьянов

11 марта 2026 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2025 год

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ЦОД Вега"	Форма по ОКУД	0710005
		по ОКПО	72505680
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
	ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ			
	Поступления – всего	4110	–	–
	в том числе:			
	Платежи – всего	4120	(2 560)	(1 360)
	в том числе:			
16	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги	4121	(84)	(113)
	В т.ч. связанные стороны		(84	(113
	в связи с оплатой труда работников	4122	(50)	(49)
	налога на прибыль организаций	4124	(2 426)	(1 178)
	прочие платежи	4129	–	(20)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(2 560)	(1 360)
	ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ			
	Поступления – всего	4210	3 000	–
	в том числе:			
16	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	3 000	–
	Платежи – всего	4220	–	(48 500)
	в том числе:			
16	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	–	(48 500)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	3 000	(48 500)
	ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ			
	Поступления – всего	4310	–	–
	Платежи – всего	4320	(10)	(10)
	в том числе:			
	прочие платежи	4329	(10)	(10)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(10)	(10)
	Сальдо денежных потоков за период	4400	430	(49 870)
7	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода**	4450	64	49 934
7	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода**	4500	494	64

Генеральный директор _____ А. Г. Гурьянов

11 марта 2026 года

"ЦОД Вега" № 3

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЦОД ВЕГА» ЗА 2025 ГОД

1. ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЦОД ВЕГА" (в дальнейшем — Общество, ООО «ЦОД Вега») образовано в 2023 году (Свидетельством о государственной регистрации юридического лица в Межрайонной инспекции ФНС № 12 по Воронежской области от 16 марта 2023 г. ООО «ЦОД Вега» присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1233600004989). Сокращенное наименование Компании ООО «ЦОД Вега»

Юридический и фактический адрес: 396335, Воронежская область, Новоусманский р-н, п Отрадное, ул 50 Лет Октября, д. 141, помещ. 2
Филиалов и представительств не имеет.

Средняя численность сотрудников, работающих в Общества, в 2025 и 2024 годах составила 1 и 1 человек соответственно.

Основными видами деятельности ООО «ЦОД Вега» являются:

- Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;
- Деятельность в области защиты информации;
- Торговля оптовая компьютерами, переферийными устройствами к компьютерам и програмным обеспечением;
- Прочие источники ;

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, а также стандартов бухгалтерского учета, введенных в действие на территории РФ Постановлением Правительства РФ от 25 февраля 2011 года №107, утвердившим «Положение о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

Основанием применения отдельных Международных стандартов бухгалтерского учета (далее «МСФО») стал приказ Минфина России от 28 апреля 2017 года N 69н, которым внесены изменения в Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 года N 106н.

Учитывая, что материнская компания раскрывает составленную ею в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности консолидированную финансовую отчетность, Компания на основании п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» руководствуется федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности и не применяет способ ведения бухгалтерского учета, установленный федеральным стандартом бухгалтерского учета, когда такой способ приводит к несоответствию учетной политики Компании требованиям Международных стандартов финансовой отчетности. Исключение составляют МСФО (IAS 32) «Финансовые инструменты: представление» и МСФО (IFRS 9) «Финансовые инструменты». В отношении финансовых вложений применяется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется в соответствии с Корпоративной Учетной политикой ПАО МТС и с применением основного программного комплекса «Oracle e-Business Suite».

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 24 января 2025 года № 1-УП

Применимость допущения непрерывности деятельности Общество

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

План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который представляет собой перечень признаков, группирующихся на основании однородных характеристик.

Бухгалтерская служба Общества ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Построение плана счетов обеспечивает согласованность учетных показателей с показателями действующей отчетности.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года (в зависимости от вида актива и обязательства) в соответствии с приказом Генерального директора ООО «ЦОД Вега» «О проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности» от 31 августа 2025 года № 1-ИНВ

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 РФ, действующий на день совершения операции (если соглашением сторон не установлен иной курс).

Пересчет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранных валютах, осуществляется по состоянию:

- на фактическую дату проведения хозяйственной операции;
- на последнюю дату отчетного месяца в течение периода, в котором активы и обязательства числятся в учете;
- на дату погашения активов (обязательств).

Пересчет средств авансов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Возникающие в результате переоценки курсовые разницы подлежат признанию в составе прочих доходов/расходов и отражаются свернуто в отчете о финансовых результатах.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы и обязательства, предполагаемые к использованию (погашению) в процессе производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

В первоначальную стоимость основных средств включаются:

- покупная цена (в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку за вычетом торговых скидок);
- все прямые затраты на доставку актива и приведение его в состояние, необходимое для использования в соответствии с намерениями руководства;

- оценка будущих затрат на демонтаж актива и восстановление площадки, на которой он располагался;
- затраты по займам, подлежащие капитализации.

Включение затрат по займам в первоначальную стоимость основных средств является обязательным в отношении активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует существенного периода времени – 6 месяцев и более.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, но права собственности на них еще не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от факта государственной регистрации. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Если Компании предоставляется отсрочка (рассрочка) по оплате основных средств на срок более 1 года, первоначальная стоимость такого актива принимается равной эквиваленту цены при условии немедленного платежа денежными средствами, т.е. приведенной стоимости денежных выплат, которые Компания по условиям договора должна произвести для погашения задолженности перед поставщиком.

После первоначального признания основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно Компания проверяет наличие признаков обесценения основных средств и в случае их выявления определяет их возмещаемую стоимость. Основное средство обесценивается, если его балансовая стоимость превосходит возмещаемую стоимость.

Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств, по которой он был принят к учету, происходит в случае улучшения нормативных показателей функционирования объекта (например, продление срока его полезного использования и/или повышение производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей).

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств допускается:

- в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации при удовлетворении единых критериев капитализации (увеличение стоимости);
- в случае частичной ликвидации основных средств (уменьшение стоимости).

Затраты на текущий ремонт и повседневное техническое обслуживание считаются расходами периода и списываются на расходы по мере их возникновения.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Амортизация начисляется линейным способом в течение следующих сроков полезного использования:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Сооружения и передаточные устройства	5	50
Машины и оборудование	3	20
Производственный и хозяйственный инвентарь	3	20
Земельные участки и объекты природопользования	н/п	н/п
Другие виды основных средств	2	25

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (например, земельные участки). Помимо земельных участков, у Компании отсутствуют основные средства, не подлежащие амортизации.

Срок полезного использования объектов определяется на основе Классификатора основных средств ПАО «МТС». При наличии фактов, которые свидетельствуют о сроке полезного использования того или иного актива, отличном от срока, указанного в Классификаторе, необходимо устанавливать индивидуальный срок амортизации.

Срок полезного использования объектов основных средств пересматривается по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года. Если оценка срока полезного использования отличается от предыдущих оценок, изменения отражаются в учете согласно процедурам, применяемым при изменении учетных оценок.

Для учета составных объектов основных средств применяется покомпонентный учет (субактивы), при этом отдельные части такого составного объекта могут иметь разные сроки полезного использования.

Начисление амортизации по объектам основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором наступило одно из следующих событий:

- классификация актива в качестве предназначенного для продажи или включения его в группу выбытия, классифицированную как предназначенную для продажи;
- прекращение признания актива.

Компания включает в состав незавершенного строительства суммы выданных авансов по приобретению основных средств и под капитальное строительство, а также фактические затраты по приобретению стройматериалов, предназначенных для целей строительства, реконструкции или модернизации основных средств.

.

Аренда

Для учета аренды Компания применяет положения МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Компания отступила от способов ведения бухгалтерского учета, установленных Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в отношении учета и раскрытия информации по тем договорам, где Компания выступает как арендатор, поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Компании требованиям Международных стандартов финансовой отчетности, и полностью применила положения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» к учету договоров аренды. Примером таких несоответствий являются:

- Компания не пересматривает ставку дисконтирования, используемую для пересчета обязательства по аренде, в случае изменения условий договоров аренды, изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, а также при изменении арендных платежей, как предписано пунктом 22 ФСБУ 25/18. Для пересчета обязательства по аренде Компания использует неизменную ставку дисконтирования (определенную при первоначальном учете договора аренды), за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок.
- Компания пересматривает срок аренды в случае возникновения значительного события или значительного изменения обстоятельств, которое подконтрольно арендатору и влияет на оценку наличия достаточной уверенности в реализации опциона (права). В соответствии с пунктом 9 ФСБУ 25/18 пересмотр срока аренды осуществляется только в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при его первоначальном определении/предыдущем пересмотре.

Для договоров, в которых Компания выступает как арендатор

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Компания признает активы в форме права пользования объектами аренды и соответствующие обязательства по аренде по всем договорам аренды, включая субаренду (за исключением прав, которыми обладает арендатор по лицензионным соглашениям в рамках сферы применения МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», предметом которых являются такие объекты, как кинофильмы, видеозаписи, пьесы, рукописи, патенты и авторские права), в соответствии с которыми у Компании возникает право за вознаграждение контролировать использование идентифицированных активов в течение установленного периода времени, за исключением краткосрочных договоров аренды (до 12 месяцев). Платежи по краткосрочным договорам аренды признаются в составе операционных расходов линейным методом в течение срока действия договора. При определении аренды Компания использует разрешенное практическое упрощение, позволяющее не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов аренды и учитывать их в качестве единого актива.

Первоначальная оценка обязательства по аренде производится по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были осуществлены на дату начала аренды, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Компании. Ставка привлечения дополнительных заемных средств Компании определяется на основе кредитных спредов долговых инструментов Компании по отношению к кривой бескупонной доходности государственных ценных бумаг. Арендные платежи включают фиксированные платежи; переменные платежи, зависимые от индекса или ставки; ожидаемые суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости; цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в исполнении этого опциона; выплаты по досрочному расторжению договоров, за исключением случаев, когда существует обоснованная уверенность в том, что расторжения

не последует. Переменные платежи, которые зависят от внешних факторов, признаются в качестве расходов, когда понесены Компанией.

Обязательства по аренде переоцениваются при изменении будущих арендных платежей в связи с изменением индекса или ставки, а также при пересмотре оценки суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости или в рамках исполнения или неисполнения опционов на покупку, продлении или расторжении договоров. Переоценка суммы обязательства по аренде признается в качестве корректировки актива в форме права пользования или в отчете о финансовых результатах, если текущая стоимость соответствующего актива уменьшается до нуля.

Первоначальная оценка актива в форме права пользования включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до этой даты за вычетом полученных льгот по оплате аренды, первоначальные понесенные прямые затраты, связанные с договором аренды, а также оценочные затраты, которые будут понесены при демонтаже, перемещении или восстановлении базового актива.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом на ожидаемый срок аренды активов. Срок аренды соответствует не подлежащему расторжению сроку арендного договора за исключением случаев, когда существует достаточная уверенность в продлении или расторжении договора. При оценке сроков аренды Компания анализирует все факты и обстоятельства, которые могут повлиять на экономическую целесообразность продления договоров аренды, в том числе сроки жизни связанных активов, статистику по расторжению договоров аренды площадок, цикличность смены технологий, рентабельность точек продаж, а также существенность расходов, связанных с расторжением договоров аренды.

Компания не рассматривает договоры сервитута в качестве договоров аренды.

В соответствии с текущими оценками активы в форме права пользования амортизируются в течение следующих сроков:

Площадки под размещение сетевого оборудования и базовых станций внутри зданий	10 лет
Площадки под размещение сетевого оборудования и базовых станций на земле	20 лет
Волоконно-оптические линии связи	не менее 2 лет

Активы в форме прав пользования тестируются на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет финансовых вложений

В целях составления отчетности Компания применяет положения ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится на периодической основе (не реже одного раза в год).

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.

Учет доходов

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

- выручку;
- доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности (прочие доходы).

К выручке относятся доходы от:

- услуг по обработке данных, предоставлению услуг по размещению информации;
- услуг по техническому и сервисному обслуживанию программных и информационных продуктов, баз данных;
-

В 2025 году Общество не получала доходов от обычных видов деятельности

К прочим доходам относятся:

- доходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, исключая ценные бумаги);
- положительные курсовые разницы;
- иные доходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

Учет расходов

Компания выделяет основные виды расходов по функции затрат:

- себестоимость продаж (услуг связи, реализуемых товаров);
- управленческие расходы;
- коммерческие расходы;
- прочие расходы.

К себестоимости продаж относятся прямые расходы, непосредственно связанные с процессами предоставления услуг связи, продажей абонентского оборудования и аксессуаров.

Себестоимость продаж включает в себя следующие виды расходов:

- расходы на оплату труда персонала;
- расходы на аренду производственных ресурсов, не подлежащие капитализации;
- расходы на техническое обслуживание и ремонт производственного оборудования связи;
- прочие прямые расходы.

К коммерческим и управленческим расходам относятся:

- расходы на рекламу и маркетинг;
- расходы на оплату труда административного и коммерческого персонала;
- расходы на техническое обслуживание и ремонт;
- расходы на коммунальные платежи (теплоэнергия, электроэнергия, водоснабжение);
- расходы на выставление счетов и обработку данных;
- расходы на аренду земли, помещений непроизводственного характера, не подлежащие капитализации;
- расходы на юридические и нотариальные услуги;
- расходы на охрану окружающей среды;
- расходы на консультационные услуги;
- прочие расходы на персонал (обучение, материальная помощь, подарки, проведение корпоративных мероприятий и т.п.);
- расходы на страхование имущества;
- расходы на налоги;
- иные расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.
Расходы на производство, выполнение работ, оказание услуг группируются в разрезе элементов затрат.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с продажей или выбытием основных средств, нематериальных активов и иного имущества;
- отражение результатов инвентаризации;
- возмещение причиненных убытков;
- расходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- резерв по сомнительным долгам;
- отрицательные курсовые разницы (признаются на нетто-основе (свернуто с положительными курсовыми разницами));
- иные расходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

Учет кредитов и займов

При первоначальном признании кредиты и займы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом существенных (более 1 000 тыс. руб.) затрат на привлечение заемных средств, непосредственно связанных с их получением, выпуском и размещением долговых ценных бумаг. Такие затраты в сумме более 1 000 тыс. руб. включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа или кредитного договора.

В случае если затраты на привлечение заемных средств в совокупности являются несущественными (менее 1 000 тыс. руб.), они единовременно признаются в составе процентов к уплате в периоде их возникновения.

Кредиты и займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, отражаются в составе краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа/кредита или их части остается менее 12 месяцев.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость квалифицируемого актива или в состав процентов к уплате равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Задолженность по процентам по займам признается в строке «Кредиторская задолженность» в бухгалтерском балансе.

Учет резервов и оценочных обязательств

В Компании создаются следующие виды резервов под обесценение (снижение стоимости) активов:

- по сомнительным долгам (ежемесячно);
- под обесценение финансовых вложений (ежеквартально);
- под снижение стоимости материальных ценностей (ежемесячно).

В Компании создаются следующие виды оценочных обязательств:

- на предстоящую оплату отпусков работников (в составе кредиторской задолженности);
- на выплату премий по результатам работы за расчетный период (в составе кредиторской задолженности);
- по обязательствам по гарантиям;
- по судебным разбирательствам;
- налоговые резервы;
- прочие резервы, удовлетворяющие критериям признания.

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

Дебиторская задолженность может признаваться нереальной для взыскания (до срока истечения исковой давности) на основании результатов собственного расследования при условии проведения регламентированных процедур, если затраты на взыскание дебиторской задолженности превышают возможные поступления экономических выгод. Компания проводит постоянный мониторинг текущей экономической ситуации на риск невозмещаемости дебиторской задолженности и оценку резерва по сомнительным долгам.

Резерв под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги (за исключением финансовых вложений в уставные капиталы дочерних и зависимых предприятий), по которым не определяется их текущая

рыночная стоимость, создается на конец квартала на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений в случае, если подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между чистой ценой продажи (ценой возможной реализации товаров за вычетом ожидаемых затрат на их продажу) и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше чистой цены продажи, а также в случаях, если произошло их физическое повреждение, полное или частичное моральное устаревание в процессе хранения, и относится на прочие операционные расходы.

Компания признает оценочное обязательство при единовременном соблюдении следующих условий:

- есть существующее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлого события;
- представляется высоко вероятным, что исполнение обязательства потребует выбытия ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;
- сумма обязательства может быть надежно оценена.

Оценочное обязательство признается в сумме, отражающей наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующего обязательства.

Учет налога на прибыль

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 на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

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.

Информация по отчетным сегментам

Основываясь на текущей структуре управления, Компания определила, что ее деятельность осуществлялась в одном отчетном сегменте, поэтому информация по сегментам не представляется.

ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

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

Начиная с 1 января 2025 года Компания применяет положения ФСБУ 4/2023 «*Бухгалтерская (финансовая) отчетность*».

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 её 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.

РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3. 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
Право пользования активом	30	41	26
Итого	**30**	**41**	**26**

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 года	2024 года	2023 года
Предоставленные займы		48 500	
Итого	-	**48 500**	-

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 года	2024 года	2023 года
Предоставленные займы	45 500	-	
Итого	**45 500**	-	-

В течение 2025 года были начислены проценты к получению на общую сумму 8 989 тыс. руб., которые учтены в составе строки «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря	
Наименование показателя	2025 года	2024 года
Проценты по займам предоставленным	-	6 520
Итого	-	6 520

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
проценты по займам выданным	15 510	-	-
Расчеты по налогам, взносам и сборам	137	-	-
Итого	**15 646**	-	-

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Текущие счета в банках	494	64	49 934
в том числе:			
в российских рублях	494	64	49 934
Итого	**494**	**64**	**49 934**

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Структура участников на 31 декабря 2025, 2024, 2023 года представлена следующим образом:

(в %)

Процент владения	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Компания, доля участия более 50%	99	99	-
Компания, доля участия менее 20%	1	1	
Итого	**100**	**100**	-

Уставный капитал Общества на 31.12.2025, 2024 и 2023 годов оплачен полностью.

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Величина уставного капитала	**50 000**	**50 000**	**50 000**

Размер чистых активов Общества на 31 декабря 2025, 2024 года составляет 61 614 тыс.руб. и 54 998 тыс.руб. соответственно.

9. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Резервный капитал	586	255	-
Итого	586	255	-

Согласно устава, в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества, формируемый путем обязательных ежегодных отчислений до достижения установленного размера. Размер обязательных ежегодных отчислений не может быть менее 5% от чистой прибыли Общества. По итогам 2025 года сформирован резервный фонд в сумме 586 тыс. руб.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
Краткосрочная кредиторская задолженность	2025 года	2023 года	2022 года
Поставщики и подрядчики	6	6	54
Задолженность перед персоналом	10	8	4
Задолженность по налогам и сборам	-	87	-
Задолженность перед фондами	1	1	1
Всего кредиторская задолженность	17	102	59

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Отложенный налог, рассчитанный балансовым методом на 31 декабря 2025, 2024,2023 год представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Кредиторская задолженность	17	13	58
Корректировка прошлых периодов	26	45	67
Активы в форме права пользования	(30)	(41)	(25)
Обязательства по аренде	55	67	36
Налог на добавленную стоимость	-	(1)	(9)
Итого	**68**	**83**	**127**
Отложенная налоговая разница 20%		**17**	**25**
Отложенная налоговая разница 25%	**17**	**21**	**-**
Итого отложенные налоговые активы	**17**	**21**	**25**

Налоговые активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности в нетто оценке.

Изменение отложенного налога за 2025 и 2024 год представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Отчет о финансовых результатах, строка «отложенный налог на прибыль»	(4)	(4)
Отчет о финансовых результатах, строка «Прочее»	-	-
Бухгалтерский баланс (сдача уточненных деклараций)	-	-
Итого	**(4)**	**(4)**

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 год представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Прибыль до налогообложения	8 822	6 368
Условный доход/расход по налогу на прибыль	**2206**	**1 273**
Постоянный налоговый расход /доход	-	-
Отложенный налог на прибыль	(4)	(8)
Текущий налог на прибыль	**(2 202)**	**1 265**

12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Затраты на оплату труда	39	39
Отчисления на социальные нужды	12	12
Затраты на аренду	0	5
Амортизация	10	19
Прочие	93	60
Итого	**154**	**135**

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Проценты к получению	8 989	6520
Итого	**8 989**	**6520**

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 год представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Расходы по оплате банковских услуг	12	13
Итого	**12**	**13**

15. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

(руб.)

	31 декабря		
Валюта	2025 года	2024 года	2023 года

Доллар США	78,2267	101,6797	89.6883
Евро	92,0938	106,1028	99.1919

В 2025 и 2024 годах все первичные документы были оформлены в валюте РФ.

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются материнская компания с долей владения более 50% в уставном капитале Общества, основной управленческий персонал общества, компании под общим контролем материнской компании, другие связанные стороны.

К основному управленческому персоналу относится генеральный директор.

Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала за 2025 год и за 2023 год составило:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Заработная плата	36	36
Страховые взносы	11	11
Итого	**47**	**47**

Долгосрочное вознаграждение отсутствует.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС)

(тыс. руб.)

	2025 год	2023 год
Материнская компания и компания, косвенно контролирующая Общество	93	60
Компания под общим контролем	12	13
Итого	**105**	**73**

Финансовые вложения

(тыс. руб.)

	31 декабря	
	2025 год	2024 год
Материнская компания и компания, косвенно контролирующая Общество	61 009	48 500
Итого	**61 009**	**48 500**

Процентный доход по займам выданным

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Материнская компания и компания, косвенно контролирующая Общество	15 646	6 520
Итого	**15 646**	**6 520**

17. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Российское законодательство в области налогообложения продолжает быстро меняться. Ввиду отсутствия правоприменительной практики по отдельным налоговым поправкам интерпретация положений НК РФ руководством Общества 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.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть

начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Судебные разбирательства

В ходе своей обычной деятельности Общество может быть участником судебных, налоговых и таможенных споров, а также может становится объектом различных исков и претензий. Некоторые из них характерны для стран с развивающейся экономикой, и связаны с изменениями в налоговом законодательстве и условиях регулирования отраслей, в которых Общество осуществляет деятельность.

Возможные негативные последствия экономической нестабильности и санкций в России Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, продолжают оказывать влияние на экономику Российской Федерации. ЕС, США, Великобритания и некоторые другие страны ввели. Санкции привели к сокращению доступа российских компаний к международным рынкам капитала и некоторым экспортным рынкам, волатильности курса российского рубля, росту инфляции, снижению на рынках капитала, ограничениям, направленным против нескольких крупных российских финансовых учреждений и Центрального банка Российской Федерации, ряда компаний и физических лиц, контролю за экспортом технологий, и прочим негативным экономическим последствиям. События, описанные выше, крайне непредсказуемы, происходят быстро и неожиданно и находятся вне контроля Компании.

К текущим и потенциальным рискам относятся, в том числе, риск ограничения и полного прекращения доступа к рынкам капитала и возможности получения финансирования на коммерчески обоснованных условиях, риск введения ограничений на ввоз определенного оборудования и программного обеспечения, а также риск волатильности курса российского рубля по отношению к другим валютам. Кроме того, повышение процентной ставки Центральным банком Российской Федерации 28 февраля 2022 до 20%, увеличило стоимость финансирования Группы из-за влияния на кредитные линии с плавающей процентной ставкой. В дальнейшем Центральный банк Российской Федерации изменял ключевую ставку. На 31 декабря 2025 года ключевая ставка составила 16%, и она сохранялась на том же уровне по состоянию на 3 марта 2026 года (указать дату подписания).

Руководство Общества сосредоточено на обеспечении непрерывности работы. В своей оценке способности непрерывно продолжать деятельность руководство принимало во внимание все возможные риски и неопределенности, доступную ликвидность, с учетом существующих долговых обязательств и неиспользованных кредитных линий, возможность соблюдать условия кредитных договоров, величину обязательств капитального характера и прочие факторы.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты подлежащие раскрытию в годовой отчетности за 2025 год, у Общества отсутствуют.

Руководитель Гурьянов А.Г.

11 марта 2026 года