

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «Цифровая Эпоха» за 2025 года

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Цифровая Эпоха» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и в соответствии с концепции общего назначения

Все суммы представлены в тыс. рублей.

I. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

1.1. Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «Цифровая Эпоха»

1.2. Юридический адрес организации: 199034, Г. Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ № 7, линия 17-Я В.О., дом 4-6, литера Е, офис помещение 1Н, ОФИС Т-415-4

1.3. Дата государственной регистрации: 05.08.2020; основной государственный регистрационный номер 1207800096954

1.4. Основные виды деятельности: (ст. 1.4 Устава общества)

- Разработка, модификация, доработка компьютерного программного обеспечения;
- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;
- Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий
- Деятельность по управлению компьютерным оборудованием

1.5. Общество с ограниченной ответственностью «Цифровая эпоха» создала обособленное подразделение в городе Екатеринбург 15.04.2021 по адресу: Российская Федерация, Свердловская область, 620100, г. Екатеринбург, ул. Ткачей, 23 офис 504

1.6 Обособленное подразделение в городе Екатеринбург 15.04.2021 по адресу: Российская Федерация, Свердловская область, 620100, г. Екатеринбург, ул. Ткачей, 23 офис 504 закрыто 01.04.2025г и снято с учета в ИФНС с 16.04.2025г

1.7. По состоянию на 31 декабря 2024 года среднесписочная численность работающих сотрудников в Обществе за отчетный период составила **30 человек**, по состоянию на 31 декабря 2023 года среднесписочная численность работающих сотрудников в Обществе за отчетный период составила **24 человека**

II. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Организация ведения бухгалтерского учета

Функции ведения бухгалтерского учета ведется силами ООО «Цифровая Эпоха», штатным бухгалтером.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3 (конфигурации «Бухгалтерия Предприятия, редакция 3.0» и «Заработная плата и Управление Персоналом, редакция 2.5»). Записи в регистрах бухгалтерского учета производятся в хронологической последовательности на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций, а также на основании расчетов бухгалтерии.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Не относятся к основным средствам и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов активы стоимостью не более 40 000 руб.

Основными сроками использования основных средств по офисному оборудованию 36 месяцев.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Списание затрат по ремонту основных средств производится сразу на издержки производства и обращения по мере осуществления ремонта.

Информация о наличии и движении основных средств за отчетный период представлена в Таблице 2.1. – 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Учет материально-производственных запасов

В соответствии с ФСБ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Для запасов для управленческих нужд ФСБ 5/2019 «Запасы» не применяется

В соответствии с ФСБ 5/2019 «Запасы» «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости.

Списание общехозяйственных расходов

- общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в Д-т сч. 90 "Продажи".

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления

- по завершению выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Способ определения стоимости финансового актива при его выбытии

- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Отражение в бухгалтерской отчетности прочих доходов и расходов

- Курсовые разницы, продажа валюты, переоценка основных средств в отчете о финансовых результатах показывается свернуто.

Дебиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности организации по состоянию на 31 декабря 2025 составила 98 063 тыс. руб, а на 31 декабря 2024 составила 63 193 тыс. руб,

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность

Сумма кредиторской задолженности организации по состоянию на 31 декабря 2025 составила 63 774, а на 31 декабря 2024 г. составила 36 503 тыс. руб.

Информация о наличии и движении задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств развернуто, кроме случаев, поступления косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006).

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам".

Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов одновременно в том периоде, к которому они относятся. Основание: п. 6 ПБУ 15/2008

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Основание: п. 8 ПБУ 15/2008

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются в бухгалтерском по счету 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются по статье баланса «Прочие оборотные активы».

III. ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ.

1. ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ГОД.

1.1 Выручка от обычных видов деятельности

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Общество 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка по основной деятельности в 2025 г. составила (стр.2110 ф.2):

таблица № 1

тыс. руб.

Виды деятельности	2025	2024
Услуги по разработке, доработки, адаптации программного оборудования	258 468	157 285

Доходов от участия в других компаниях нет.

1.2 Расходы по обычным видам деятельности

В составе расходов по обычным видам деятельности относятся себестоимость выполненных работ (стр. 2120 ф.2) . На себестоимость выполненных работ относятся следующие расходы:

Таблица № 2

тыс. руб.

Вид расхода	2025	2023
Отчисления на социальные нужды	5 557	2 811

Заработная плата	66 887	47 718
Субподрядчики	88 216	62 164
Материальные расходы и амортизация	22 731	1 612
Прочие расходы	2 000	1
Командировочные расходы	150	21
Медицинская страховка	1 130	750
Услуги связи	67	59
Итого	186 738	115 136

Общехозяйственные и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году и списываются по мере их признания в учете.

В составе управленческих расходов по обычным видам деятельности (стр. 2220 ф.2) были признаны:

Таблица №3

тыс.руб.

Вид расхода	2025	2024
Отчисления на социальные нужды	2 322	333
Заработная плата	27 718	4 201
Бухгалтерские услуги		360
Материальные расходы и амортизация	1 344	1 344
Прочие расходы	7 066	3 633
Доставка документов		58
Рекламные услуги	715	180
Услуги связи	101	144
Представительские услуги	846	963
Командировочные	2 023	2 023
Аренда помещения	479	479
Содержания автотранспорта	10	10
Медицинская страховка	94	94
Подбор персонала	43	1 376
Информационные услуги	370	40
Итого	42 285	15 238

1.3 Прочие расходы (стр.2350 ф.2):

Таблица № 4

Тыс. руб.

Статья прочих расходов	2025	2024
Прочие расходы	2 329	2 776
Комиссия банка, услуги банка	203	72
Курсовые разницы	-	-
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	-
Итого	2 532	2 848

1.4 Прочие доходы (стр. 2340 ф.2)

Таблица № 5

Тыс. руб.

Статья прочих доходов	2025	2024
Прочие доходы	43	891
Итого	43	891

2. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежные средства по стр.1250 Баланса по состоянию на 31.12.2024г. включают в себя:

Таблица №6

Тыс. руб.

Денежные средства	2024	2024
Денежные средства в рублях	3 959	47
Итого	3 959	47

3. РЕЗЕРВЫ

Информация по резервам за отчетный период представлена в Таблице 7. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3.1 РЕЗЕРВЫ НА ПРЕДСТОЯЩУЮ ОПЛАТУ ОТПУСКОВ РАБОТНИКАМ

Резерв в размере 9 367 тыс. руб. создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31.12.2025 года, по состоянию на 31.12.2024 в сумме 2 985 тыс. руб. Ожидается, что остаток резерва на 31.12.2025 года будет использован в течение 2026 года.

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляло операции со связными стороны. Обществом были получены заемные денежные средства в 2024 году в сумме 10 300 тыс. руб. от учредителей компании.

5. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАЙМАХ И КРЕДИТАХ:

На конец 2025 ООО «Цифровая Эпоха» задолженность по займам составляет 3 300 тыс. руб.

5. Исправление ошибок

В бухгалтерском учете и отчетности ошибка признается существенной, если в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период, показатель статьи бухгалтерской отчетности искажился более чем на 10 %.

6. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом

Изменения в учетной политике в 2025 не вносились.

7. РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Согласно пункту 1.15 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации компания, осуществляет деятельность в области информационных технологий, поэтому применяет ставку по налогу в размере 0%

IV РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Экономические санкции не оказали прямого влияния на деятельность Общества. Изменения обменного курса национальной валюты так же незначительно повлияло на деятельность в 2025 году и не создало финансовые риски для общества.

Общество соблюдает сроки оплат и условия договоров, согласованные с контрагентами.

Конфликт на Украине увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также жесткая ДКП ЦБ РФ, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

V СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Обществу не известны события после отчетной даты 31.12.2025, которые могут оказать существенное влияние на деятельность компании.

VI ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

У Общества имеются бенефициарные владельцы, физические лица, которые, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) общества и имеют возможность контролировать его действия.

Бенефициарными владельцами общества являются:

- Кутиков Александр Юрьевич, владеющий 25 % уставного капитала
- Касаткин Александр Владимирович, владеющий 51% уставного капитала
- Лахтин Александр Станиславович, владеющий 24 % уставного капитала.

VII ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА

Обществом в 2024 году не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Решение по реорганизации в 2024 году Обществом не принималось.

VIII ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯ

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

IX ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

X ИНФОРМАЦИЯ О ДАЛЬНЕЙШЕМ РАЗВИТИИ ОБЩЕСТВА.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности, т.е. общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и не планирует принимать решения о прекращении каких-либо видов деятельности.

Генеральный директор

Касаткин А. В.

20.03.2026