

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

ЗА 2025 ГОД

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ДИДЖИТАЛ ЛАБ» за 2025 г.

Все суммовые показатели в настоящих Пояснениях приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ДИДЖИТАЛ ЛАБ»
Сокращенное наименование	ООО «ДИДЖИТАЛ ЛАБ»
Наименование на иностранном языке (при наличии)	DIGITAL LAB LIMITED LIABILITY COMPANY
ОГРН	1227700421519
ИНН / КПП	9731095861/772001001
Юридический адрес	111675, Москва г, вн. тер. г. муниципальный округ Косино-Ухтомский, ул. Пехорская, д. 1Д, стр.1
Фактический адрес	111675, Москва г, вн. тер. г. муниципальный округ Косино-Ухтомский, ул. Пехорская, д. 1Д, стр.1
Численность работников	На 31.12.2025 г. – 149 чел. На 31.12.2024 г. – 78 чел.

1.1 Информация о видах осуществляемой деятельности

№ п/п	код ОКВЭД	Наименование вида деятельности
1.	Основные виды деятельности	
1.1	26.20	Производство компьютеров и периферийного оборудования

Лицензируемых видов деятельности Общество не осуществляет.

1.2. Сведения о филиалах и представительствах

Филиалы и представительства отсутствуют.

1.3 Структура и состав органов управления

Органами управления Обществом являются:

1. Исполнительный орган

Наименование исполнительного органа	Основание
С 20.02.2024 г. Константинов Е.А.	Решение единственного участника № 3 от 20.02.2024 г.

1.4. Ревизионная комиссия (ревизор)

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является ревизионная комиссия.

Состав ревизионной комиссии:

№ п/п	Фамилия Имя Отчество	Статус
1	Генеральный директор Константинов Е.А.	Председатель ревизионной комиссии
2	Матвеева Анна Вячеславовна	Член ревизионной комиссии
3	Бессмертная Анастасия Станиславовна	Член ревизионной комиссии
4	Бурмистрова Надежда Александровна	Член ревизионной комиссии

1.5 Информация об участниках

Информация об участниках, обладающих более 5% от уставного капитала

№ п/п	Наименование участника	Доля, %
1	Афанасьев И.К.	50,00
2	Хафизов М. М.	50,00

1.6 Бенефициарные владельцы

№ п/п	Ф.И.О.
1	Афанасьев И.К.
2	Хафизов М. М.

1.7. Информация о дочерних и зависимых компаниях:

Дочерние и зависимые компании отсутствуют.

II. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

2.1 Основы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована организацией в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «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 г., а также действующими Положениями и Федеральными Стандартами по бухгалтерскому учету.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

2.2 Методологические аспекты учетной политики

Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 300 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 10 декабря.

Переоценка НМА принятых к учету производится при наличии признаков обесценения. Тестирование НМА на предмет обесценения производится в соответствии с п.19 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Тестирование на предмет наличия признаков обесценения производится 1 (один) раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. Результаты тестирования на обесценение НМА оформляются актом или иным документом и утверждаются Генеральным директором Общества.

Признаками обесценения являются:

- моральное устаревание актива,
- существенное падение стоимости актива,
- существенное снижение эффекта от использования актива,
- существенное снижение справедливой (возмещаемой) стоимости актива относительно его первоначальной учетной стоимости,
- значительные затраты на выбытие актива,
- снижение ценности использования.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

При принятии к бухгалтерскому учету НМА амортизируются линейным способом.

Основные средства

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списывает на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство с отражением на забалансовом счете.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 1 000 000 руб.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Организация проводит проверку ОС и капитальных вложений, прав пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ приказом Министерства финансов РФ от 28 декабря 2015 г. № 217н. Проверка основных средств, капитальных вложений и прав пользования активами на обесценение проводится на конец каждого отчетного периода (п. 38 ФСБУ 6/2020). На конец каждого отчетного периода Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения основных средств. При наличии таких признаков руководство Общества определяет возмещаемую стоимость актива. Если возмещаемая стоимость активов больше балансовой стоимости, то обесценение отсутствует (п. 19 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»). Если балансовая стоимость выше возмещаемой стоимости, то признается убыток от обесценения, рассчитываемый по формуле: Убыток от обесценения = Балансовая стоимость – Возмещаемая сумма.

Учет объектов аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях».

Начисление амортизации объекта ППА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ППА в бухгалтерском учете.

Организация проводит проверку прав пользования активами в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Финансовые вложения

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Проверка финансовых вложений на обесценение проводится ежегодно, результаты оформляются заключением комиссии.

Запасы

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия к учету в качестве основных средств, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в запасах.

При отпуске и ином выбытии материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) применяется метод оценки по средней себестоимости.

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).

Переоценка НМА принятых к учету производится при наличии признаков обесценения. Тестирование НМА на предмет обесценения производится в соответствии с п.19 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Тестирование на предмет наличия признаков обесценения производится 1 (один) раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. Результаты тестирования на обесценение НМА оформляются актом или иным документом и утверждаются Генеральным директором Общества.

Признаками обесценения являются:

- моральное устаревание актива,
- существенное падение стоимости актива,
- существенное снижение эффекта от использования актива,
- существенное снижение справедливой (возмещаемой) стоимости актива относительно его первоначальной учетной стоимости,
- значительные затраты на выбытие актива,
- снижение ценности использования.

НИОКР

Организация осуществляет разработку программного обеспечения и производит прочие разработки.

При выполнении НИОКР затратами стадии Исследования признаются те затраты, которые не соответствуют критериям п. 17.3 ФСБУ 26/2020. Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок отражаются в составе капитальных вложений в соответствии с п. 6 ФСБУ 26/2020 и одновременным соблюдением условий, предусмотренных п. 17.3 ФСБУ 26/2020.

Кредиты и займы

Под инвестиционным активом в целях признания расходов на уплату процентов по долговым обязательствам понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств, не включаются в стоимость

инвестиционного актива и подлежат учету в составе прочих расходов.

Доходы и расходы

В бухгалтерском учете выручка признается при наличии следующих условий:

- 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 общества;
- 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.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете общества признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Выручка от продажи товаров, работ, услуг обслуживающих производств и хозяйств учитывается по кредиту счета 90 «Продажи».

Расходы общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Выручка от продаж продукции, товаров (работ, услуг) в целях бухгалтерского учета определяется по мере отгрузки продукции, товаров (оказания услуг, выполнения работ).

Для целей бухгалтерского учета Общество самостоятельно признает произведенные расходы, расходами от обычных видов деятельности или прочими расходами исходя из требований ПБУ 10/99, характера своей деятельности, видов расходов.

Управленческие расходы включают общехозяйственные расходы, по окончании отчетного периода в полном объеме списываются в качестве расходов по обычным видам деятельности в себестоимость продукции (товаров) (счет 90 «Продажи»).

Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Оценочные обязательства, условные обязательства

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату, рассчитывается по формуле:

$$\text{ОценОбязОп} = \text{ЗОТоп} \times \text{НормОтп} \times (1 + \text{НормВз}),$$

где ОценОбязОп - сумма оценочного обязательства, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату;

ЗОТоп - фактические затраты на оплату труда за период с предыдущей отчетной даты;

НормОтп - норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года;

НормВз - норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование, определенный на начало года.

Норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года, рассчитывается по формуле:

$$\text{НормОтп} = \text{РОтп}_{\text{ПП}} / \text{ЗОТ}_{\text{ПП}},$$

где РОтп_{ПП} - фактические расходы на оплату отпусков за предыдущий год;

ЗОТ_{ПП} - фактические затраты на оплату труда за предыдущий год.

Норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование, определенный на начало года, рассчитывается по формуле:

$$\text{НормВз} = \text{Вз}_{\text{ПП}} / \text{ЗОТ}_{\text{ПП}},$$

где Вз_{ПП} - фактически начисленные за предыдущий год взносы на обязательное социальное страхование со всей суммы затрат на оплату труда.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где

ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного года;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на конец отчетного года в соответствии с [Положением](#) об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на конец отчетного года;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по указанной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.

Оценочные резервы

Оценочный резерв для покрытия сомнительных долгов создается по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина оценочного резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Оценочные резервы под снижение стоимости запасов определяются на конец каждого отчетного периода. В случае обесценения запасов

организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, проводится Обществом один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Бухгалтерская отчетность

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5 процентов.

Уровень существенности показателей бухгалтерской отчетности для раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности установлен 5 процентов от общей суммы соответствующей строки бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, вследствие чего согласно ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. №143н) не несет обязанности представления такой информации.

Учет налога на прибыль

Налог на прибыль рассчитывается по налоговому учету и формируются регистры налогового учета, ведется учет налоговых активов и обязательств по ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

2.3 Изменения учетной политики

Общество внесло изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом, связанные с обязательным использованием ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и 28/2023 «Инвентаризация».

III. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛЕТРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

3.1 Нематериальные активы, расходы на НИОКР

Информация о наличии и движении нематериальных активов, расходов на НИОКР представлена в приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

3.2. Основные средства, незавершенное строительство и прочие внеоборотные активы

Информация о движении и наличии основных средств, объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Общество по состоянию на 31.12.2025 года провело проверку на обесценение основных средств в соответствии с принятой методикой – на основании экспертного мнения определяется возмещаемая сумма как справедливая стоимость активов за вычетом затрат на выбытие. По результатам проверки обесценение основных средств отсутствует.

Пересмотр элементов амортизации (срок полезного использования, способ амортизации, ликвидационная стоимость) был произведен перед составлением настоящей отчетности по состоянию на 31.12.2025 г. По результатам проверки пересмотрены элементы амортизации, возникшие в связи с этим корректировки, не существенны. Величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среде по объектам ОС отсутствует.

3.3. Финансовые вложения

Финансовые вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость отсутствуют.

Стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется составляет на 31 декабря 2025 г. 111 559 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. 28 000 тыс. руб.).

Наличие и движение финансовых вложений рассмотрены в приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Финансовые вложения, находящиеся в залоге, отсутствуют.

3.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов представлена в приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. По состоянию на 31.12.2025г. Общество провело анализ на обесценение запасов. Факта обесценения запасов не выявлено на основании экспертного мнения.

У Общества запасов в залоге нет.

3.5. Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности представлена в приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

На 31 декабря 2025 года Общество провело анализ дебиторской задолженности с целью выявления сомнительных долгов. На основании экспертного мнения создан резерв по сомнительным долгам в размере 323 632,4 тыс. р.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

3.6.1 Информация о денежных эквивалентах

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3-х месяцев):

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.
Срочные депозиты (со сроком размещения не более 3-х месяцев)	1250	132 000	105 000
Итого		132 000	105 000

Курсы валют, установленные Центральным банком Российской Федерации, на отчетные даты составили:

Наименование валюты	По состоянию на 31.12.25 г., руб.	По состоянию на 31.12.24 г., руб.
Доллар США	78,2267	106,1028
Евро	92,0938	101,6797

3.6.2. Информация о денежных средствах, ограниченных к использованию

На отчетную дату денежные средства, недоступные к использованию, отсутствуют.

3.6.3. Привлечение дополнительных денежных средств.

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не привлекало дополнительные денежные средства.

3.7. Кредиты и займы

Информация о наличии и движении кредитов (займов) представлена в приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Срок погашения задолженности по заемным обязательствам установлен не позднее 2026 г.

3.8. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах представлена в приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Условные активы и условные обязательства

Условные активы и обязательства по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют. Имущество организации не является предметом залога, иные обеспечения исполнения обязательств организацией не выдавались. По состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г. существенные претензии и судебные разбирательства отсутствуют

3.9. Доходы, расходы и финансовые результаты организации

3.9.1 Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя*	Код строки	За 2025 год	За 2024 год
Выручка – всего, в том числе:	2110	3 192 251	2 371 817
Производство радиоэлектроники		3 048 932	1 280 191
Оптовая торговля		-	575 081
Производство АКБ		142 813	504 045
Услуги переработки		506	12 500

3.9.2. Расходы по обычным видам деятельности

Структура расходов по обычным видам деятельности по статьям затрат представлена в приложении к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

3.9.3. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	Код строки	За 2025 год	За 2024г.
Прочие доходы – всего, в том числе:		37 425	273 904
Реализация внеоборотных активов	2340	721	632
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	2340	2 804	266 740
Результаты инвентаризации	2340	26 250	56

Курсовые разницы	2340	117	
Прочие расходы – всего, в том числе:		(+) 245 695	1 072 702
Отчисления в оценочные резервы	2350	(+) 341 371	904 233
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	2350	598	6 794
Иная операционная деятельность	2330	254	667
Курсовые разницы		-	194

3.10. Информация о расчетах по налогу на прибыль

Общество является резидентом «Технополис» и является плательщиком налога на прибыль в размере 2% в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Расчеты по налогу на прибыль

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год	
Применяемая ставка налога на прибыль, всего		2%	
В т.ч. в федеральный бюджет		2%	
В бюджет субъекта РФ		0%	
Условный доход (расход) по налогу на прибыль – всего, в том числе:	-39 831	-162 512	
Доход (расход) по ставке 2%	-36 464	-172 711	
Корректировки в отношении предшествующих лет	- 3 367	10 198	
Сумма отложенного налогового актива	26 438	12 132	
Сумма отложенного налогового обязательства	- 18 005	- 1 934	

3.11. Государственная помощь

Государственная поддержка в 2025 г. не осуществлялась.

3.12. Права пользования активами

13.02.2025 года был заключен договор аренды нежилых помещений с АО "ОЭЗ "ТЕХНОПОЛИС МОСКВА" № Р-9/8-01.12.2025 от 30.12.2025 согласно которому во временное владение и пользование было получено помещение общей площадью 1281, 2 кв.м.

Предоставленные в аренду площади имеют целевое назначение. Согласно договора Компания имеет преимущественное право на заключение аренды на новый срок в соответствии со ст. 621 ГК РФ.

13.02.2025 года был заключен договор аренды нежилых помещений с ООО «ГАСКАР ИНТЕГРАЦИЯ» №ДЛ-2502/АР-1 от 13.02.2025 от 30.12.2025 согласно которому во временное владение и пользование было получено помещение общей площадью 659,54 кв.м.

Компания планирует продлевать договор и использовать указанные помещения в течение 120 месяцев.

В соответствии с изложенными выше условиями ППА и расходы по ним приняты на учет.

3.12. Расходы на аудит.

Расходы на аудит в 2025 году составили 800,0 тыс. руб.

IV. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

4.1. Состав связанных сторон Общества

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с организациями, являющимися связанными сторонами. Данная информация подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности (ПБУ 11/2008).

Раскрытие операций по отдельным организациям представляется за период их фактического пребывания в составе связанных сторон с учетом НДС. В соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 информация раскрывается в ограниченном объеме для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом: основное общество, дочерние общества, другие связанные стороны.

В составе такой информации раскрываются сведения о вознаграждениях, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому виду выплат.

4.1. Состав связанных сторон Общества

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество	Место нахождения юридического лица	Основание
Участники общества /Основное общество			
1.	Афанасьев Игорь Константинович ИНН 420504290983	-	Владеет 50 % доли в уставном капитале Общества
	Хафизов Марат Миннерасыхович ИНН 165034729063		Владеет 50 % доли в уставном капитале Общества

ООО «ДИДЖИТАЛ ЛАБ»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Другие связанные стороны		
1.	ООО «СМС ЛАБ» ИНН 7726347037	117525, г. Москва, ул. Днепропетровская, д. 3, корп. 5, эт. 1, пом. III, к. 8 о 1
2.	ООО "АМЕТИСТ ГРУПП" ИНН 7725281432	123056, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, ул. 2-я Брестская, д. 5, этаж 2, помещ. 33
3.	ООО «АНИК ЛАБ» ИНН 7728376467	125171, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Войковский, Ленинградское шоссе, д. 16А, стр. 3
4.	ООО «АМЕТИСТ КЭПИТАЛ» ИНН 9704078560	125171, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Войковский, Ленинградское шоссе, д. 16А, стр. 3
5.	ООО «НАЙМИКС» ИНН 5047217640	125171, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Войковский, Ленинградское шоссе, д. 16А, стр. 3
6.	ООО «МОНАРТ СТРОЙ» ИНН 7728460528	121471, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Очаково-Матвеевское, ул. Рябиновая, д. 26, стр. 1, помещ. 153
7.	ООО «КОДЛАБ» ИНН 9731095854	121205, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Можайский, тер. Инновационного Центра Сколково, ул. Нобеля, д. 5, помещ. I/цокольный ЭТ., ком. Ч.1/РАБ.МЕСТО 6
8.	ООО «ГАСКАР ИНТЕГРАЦИЯ» ИНН 7733894200	121205, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Можайский, тер. Инновационного Центра Сколково, ул. Нобеля, д. 7, этаж/помещ. 4/V, ком./рабочее место 16/4
9.	ООО «ЛБ КАЗАНЬ» ИНН 1651078048	127030, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Тверской, ул. Сущёвская, д. 20, помещ. 1/1
10.	ООО «ГАСКАР ТЕХНОЛОГИИ» ИНН 9731070264	125171, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Войковский, Ленинградское шоссе, д. 16А, стр. 3
11.	ООО «УНИВЕРО» ИНН 7736289585	119048, г. Москва, ул. Лужники, д. 24, стр. 9, эт. 3, пом. II, ком. 2

ООО «ДИДЖИТАЛ ЛАБ» и указанное лицо являются лицами, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние одной и той же группой лиц (лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит общество)

ООО «ДИДЖИТАЛ ЛАБ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

12.	ООО «РАДАР» ИНН 9705201129	119017, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Замоскворечье, ул. Пятницкая, д. 37, помещ. 1/1
13.	ООО «ГЕОСОФТ» ИНН 9731092740	121205, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Можайский, тер. Инновационного Центра Сколково, ул. Нобеля, д. 5, помещ. I/цокольный ЭТ., ком. Ч.1/РАБ.МЕСТО 4
14.	ООО «ВОККАЛОККА» ИНН 4205331875	650000, Кемеровская область - Кузбасс, г. Кемерово, ул. Карболитовская, д. 20, помещ. 1
15.	ООО «ЛАБ ЦЕНТР» ИНН 1656113761	420076, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Наиля Юсупова, д. 7, помещ. 1101
16.	ООО "ВОСТОЧНЫЕ ВОРОТА ЗАБАЙКАЛЬСК - МАНЬЧЖУРИЯ" ИНН 7703420474	672000, Забайкальский край, г. о. город Чита, г. Чита, ул. Костюшко- Григоровича, д. 5, помещ. 28
	ООО «СНИП» ИНН 5032322433	143001, Московская область, г. Одинцово, п. Трехгорка, ул. Трехгорная, д. 4, офис 404.5
18.	ООО «СТРОЙБОТ» ИНН 5905068903	420500, Республика Татарстан, м. р-н Верхнеуслонский, г. п. город Иннополис, г. Иннополис, ул. Университетская, д. 5
19.	ООО «СТИМС» ИНН 7734436058	121205, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Можайский, тер. Инновационного Центра Сколково, ул. Нобеля, д. 7, этаж 4, помещ./рабочее место 15/6
20.	ООО «АМЕТИСТ ЛОГИСТИКА» ИНН 7743463040	125171, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Войковский, Ленинградское шоссе, д. 16А, стр. 3
21.	ООО «ВЬЮ ЛАБ» ИНН 9704233086	111675, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Косино- Ухтомский, ул. Пехорская, д. 1Д, стр. 1
22.	ООО «ПАСЕКА» ИНН 9710120524	111675, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Косино- Ухтомский, ул. Пехорская, д. 1Д, стр. 1

ООО «ДИДЖИТАЛ ЛАБ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

23.	ООО «ЦИФРА41» ИНН 9710124938	125171, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Войковский, Ленинградское шоссе, д. 16А, стр. 3	
24.	ООО «АМЕТИСТ СТРОЙ» ИНН 9727070430	125171, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Войковский, Ленинградское шоссе, д. 16А, стр. 3	
25.	ООО «КОДЛАБ» ИНН 9731095854	121205, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Можайский, тер. Инновационного Центра Сколково, ул. Нобеля, д. 5, помещ. I/цокольный ЭТ., ком. Ч.1/РАБ.МЕСТО 6	
26.	ООО «ТД АИК» ИНН 9731086088	121205, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Можайский, тер. Инновационного Центра Сколково, ул. Нобеля, д. 7, помещ. III, ЭТ.2., ком. 19, РАБ.МЕСТО 3	
27.	ООО ТД «АСК» ИНН 4205289648	650025, Кемеровская область - Кузбасс, г. о. Кемеровский, г. Кемерово, ул. Черняховского, д. 2	
28.	ООО «РУККИ» ИНН 9710101610	123056, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, ул. 2-я Брестская, д. 5, помещ. 39	
29.	ООО «АСК-ИННОВАЦИЯ» ИНН 4205416504	650025, Кемеровская область - Кузбасс, г. о. Кемеровский, г. Кемерово, ул. Черняховского, д. 2, офис 2318	
30.	ООО «АСК» ИНН 4205269715	650000, Кемеровская область - Кузбасс, г. Кемерово, ул. Карболитовская, д. 20	

4.2. Операции со связанными сторонами

Виды операций со связанными сторонами	Объем операций за отчетный период, в т.ч. НДС		Объем операций за предыдущий период, в т.ч. НДС	
	за 2025 год	Форма расчетов	за 2024 год	Форма расчетов
Реализация товаров, работ, услуг по обычной деятельности	4 523 993		4 523 993	
Основное общество		денежными средствами или иным способом по согласованию сторон		денежными средствами или иным способом по согласованию сторон

ООО «ДИДЖИТАЛ ЛАБ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

другие связанные стороны	21 864	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон	233 036	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон
Приобретение товаров, работ, услуг	134 209		81 615	
Основное общество	-	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон	-	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон
другие связанные стороны	134 209	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон	81 615	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон
Получение имущества в аренду	435 537		-	
Основное общество	435 537	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон	-	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон
другие связанные стороны	-	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон	-	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон
Предоставление займов, включая начисление процентов	145 301		51 379	
Основное общество		денежными средствами		денежными средствами
другие связанные стороны	145 301	денежными средствами	51 379	денежными средствами
Погашение предоставленных займов, включая проценты	156 000		82 000	
Основное общество	-		-	
другие связанные стороны	-		82 000	
Получение займов, включая начисление процентов	156 000		-	
Основное общество		денежными средствами -	-	денежными средствами -
другие связанные стороны	51 231	денежными средствами	-	денежными средствами
Погашение полученных займов, включая проценты	51 231		-	
Основное общество	-		-	
другие связанные стороны	51 231-		-	
Начисление резервов	181 554		1 736	
другие связанные стороны	181 554	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон	1 736	денежными средствами или иным способом по согласованию сторон
Другие операции /выплата дивидендов	-		-	
Основное общество	-	-	-	-

4.3 Расчеты со связанными сторонами

Виды операций со связанными сторонами	остатки по незавершенным операциям, в т.ч. НДС			
	на 31.12.2025г.	условия и сроки осуществления (завершения) расчетов	на 31.12.2024г.	условия и сроки осуществления (завершения) расчетов
ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ	X		X	
Задолженность покупателей и заказчиков	-		138 637	
другие связанные стороны	-	в соответствии с условиями договоров	138 637	в соответствии с условиями договоров
Задолженность по выданным займам и процентам	49 286		28 000	
другие связанные стороны	49 286	в соответствии с условиями договоров	28 000	в соответствии с условиями договоров
Авансы выданные	153 656		68 809	
другие связанные стороны	153 656	в соответствии с условиями договоров	68 809	в соответствии с условиями договоров
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	X		X	
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	368 749		3 485	
другие связанные стороны	368 749	в соответствии с условиями договоров	3 485	
Задолженность по полученным займам включая проценты	85 191	в соответствии с условиями договоров	101 123	
Авансы полученные			970 197	
другие связанные стороны	-	в соответствии с условиями договоров	970 197	в соответствии с условиями договоров

4.4. Вознаграждения управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу ООО «ДИДЖИТАЛ ЛАБ» относятся:

- Генеральный директор
- Операционный директор
- Директор продукта
- Финансовый директор

Наименование показателя	Общая величина вознаграждений	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Краткосрочные вознаграждения, в том числе	16 955,90	9 992
оплата труда	14 146,37	8 012
страховые взносы с оплаты труда	1 706,54	1 257
резерв по вознаграждениям/отпускным	1 102,99	723

V. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В соответствии с пунктами 3 и 5 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», по состоянию на 31.12.2025 года могут возникнуть условия хозяйствования общества, которые будут отражены в бухгалтерском учете в апреле 2026 года на основании Бухгалтерской справки, либо другого необходимого документа.

Данными фактами могут быть: инвентаризация, затраты, не учтенные ранее, формирование внеоборотных активов и прочее.

В случае возникновения данных фактов, в соответствующие строки Баланса, будут внесены корректировки.

В части налога на прибыль при возникновении данных фактов либо будет представлена уточненная налоговая декларация по налогу на прибыль, либо в отчетности за 2025 год будут отражены отложенные налоговые обязательства (ОНО) или активы (ОНА) согласно ПБУ 18/02.

VI. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Решений о прекращении части деятельности и реорганизации в 2025 году уполномоченным органом Общества не принимались.

VII. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Затраты на энергетические ресурсы включены в стоимость аренды.

VIII. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество признает наличие рисков при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, оценивает и разрабатывает механизмы управления рисками Общества. Целью управления рисками является обеспечение стратегической и оперативной устойчивости Общества.

Отраслевые риски

Деятельность организации связана с производственной сферой – производство электроники. Отраслевой риск связан с тем, что произведенная электроника может быть не востребована.

Общество применяет следующие меры по снижению отраслевых рисков:

- интеграция и активная маркетинговая политика;
- заключение долгосрочных контрактов;
- проведение гибкой ценовой политики.

Страновые и региональные риски

В связи с признанием Россией в феврале 2022 года независимости ДНР и ЛНР и проведением «специальной военной операции», США, странами Евросоюза и другими странами введен ряд санкций в отношении РФ.

Санкции включают в себя множество ограничений для различных отраслей и направлений. К ним относятся ограничения финансовой системы России (включая Центробанк и крупнейшие банки), ограничения на экспортные и импортные поставки товаров, технологий, под санкции попали как отдельные отрасли экономики, так и российские компании, введены персональные санкции против руководства России и крупнейших предпринимателей. Недружественными странами были закрыты воздушные пространства и морские порты. Некоторые российские банки отключены от системы SWIFT. В настоящее время принято двенадцать пакетов санкций и их список продолжает расти.

В целях защиты национальных интересов Российской Федерации, а также для стабилизации экономической ситуации в Российской Федерации в связи с введенными ограничениями, начиная с февраля 2022 года был принят ряд нормативных актов в области валютного регулирования, налогового регулирования, лицензирования, поддержки предпринимательства, таможенного регулирования, такие как отсрочка по уплате страховых взносов, привлечение субсидированных кредитов, мораторий на ряд проверок, мораторий на принудительное банкротство и т.д.

2025 год отметился масштабным расширением западных рестрикций против России. Ожидаемой тенденцией 2025 г. стало расширение блокирующих финансовых санкций. Наращиваются торговые санкции.

В Обществе при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г., раскрытии соответствующей информации в соответствии с применимой концепцией подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности были проведены контрольные процедуры оценки рисков деятельности в условиях изменившейся геополитической ситуации и учтены данные обстоятельства.

На основании проведенного анализа рисков Общество делает вывод о значительном воздействии данных рисков на свою деятельность - не возможность использовать зарубежное программное обеспечение и комплектующие для производства.

Ввиду неопределенности геополитических событий руководство Общества не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на финансовое положение Общества.

Несмотря на сложность оценки всех возможных последствий вышеперечисленных событий, Общество предпринимает все меры по снижению возможного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Финансовые риски

Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги и др.), процентных ставок, курсов иностранных валют. Для Общества влияние указанного риска является не существенным.

Кредитные риски

Риски данной группы связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги.

На просроченную задолженность Обществом создан резерв по сомнительным догам. В то же время, общество оценивает кредитный риск как низкий.

Риск ликвидности

По состоянию на 31.12.2025 г. краткосрочные активы превышают величину краткосрочных обязательств по состоянию на 31.12.2025 г. на 2 018 280 тыс. руб.

Руководство Общества проводит мероприятия, направленные на дальнейшее увеличение ликвидности и доли собственных средств.

Репутационные риски

В Обществе создана система управления риском потери деловой репутации. Основными факторами, направленными на минимизацию указанного риска являются:

- соблюдение законодательства Российской Федерации, обычаев делового оборота, принципов профессиональной этики;
- лидерство руководства в обеспечении достижения поставленных целей и вовлечение всех сотрудников предприятия, что обеспечивает повышение эффективности деятельности Общества;
- поиск, привлечение высококвалифицированного персонала, эффективно решающего поставленные задачи, заинтересованного в результатах своей работы;
- поддержание интегрированной системы менеджмента предприятия, позволяющей непрерывно совершенствоваться, гибко реагировать на изменения рынка и предупреждать возможность возникновения несоответствий;

Снижению репутационных рисков способствует повышение прозрачности общества и компаний, входящих с ним в одну группу. В настоящее время все заинтересованные стороны, контрагенты, участники рынка, потенциальные инвесторы и акционеры имеют возможность получить достаточный объем информации о структуре и целях общества, на основе которой можно судить об эффективности работы совета директоров общества или его менеджмента.

Таким образом, репутационные риски Общество считает минимальными.

Стратегический риск

Целью управления стратегическим риском является поддержание принимаемого на себя Обществом риска на уровне, определенном Обществом в соответствии с собственными стратегическими задачами. Приоритетным является обеспечение максимальной сохранности активов и капитала на основе уменьшения (исключения) возможных убытков.

Для снижения стратегических рисков общество реализует политику в области качества. Для обеспечения эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности общества, в том числе эффективности управления создана система внутреннего контроля.

Таким образом, стратегические риски Общество считает минимальными.

Риски, связанные с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)

В связи с объявленной 11.03.2020 г. Всемирной организацией здравоохранения, пандемией коронавирусной инфекции, Обществом предпринят ряд предупредительных мер по профилактике с целью недопущения распространения инфекции среди работников предприятия.

При этом пандемия коронавирусной инфекции в 2025 году существенно не повлияла на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

IX. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обществом проведена оценка способности продолжать свою непрерывную деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным.

Чистые активы Общества на 31.12.2025г. составили 1 994 994 тыс. руб., что на 1 746 027 тыс. руб. больше аналогичного показателя предыдущей отчетной даты (248 967 тыс. руб.). На 31.12.2025 г. чистые активы Общества превышают его уставный капитал на 1 994 984 тыс. руб.

Руководитель
ООО «ДИДЖИТАЛ ЛАБ»
Афанасьев И.К.