ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансо-вых результатах

за 2025 год

Оглавление

1.Общество и его деятельность **3**

2. Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности **5**

3. Ведение бухгалтерского учета **7**

4. Информация об основных положениях учетной политики Общества **7**

5. Корректировки в связи с исправлениями в бухгалтерской (финансовой) отчетности **21**

6. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации **23**

6.1. Нематериальные активы (строка 1110 бухгалтерского баланса) **23**

6.2. Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса) **26**

6.3. Финансовые вложения (строка 1170 и строка 1240 бухгалтерского баланса) **30**

6.4. Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса) **30**

6.5. Дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса) **32**

6.6. Денежные средства и их эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса) **34**

6.7. Уставный капитал (строка 1310 баланса): **34**

6.8 Заемные средства (строка 1410 и строка 1510 бухгалтерского баланса) **34**

6.9. Оценочные обязательства (строка 1430 и строка 1540 бухгалтерского баланса) **35**

6.10. Кредиторская задолженность, тыс. руб. (строка 1520 бухгалтерского баланса) **36**

6.11. Прочие обязательства (строка 1450 и строка 1550 бухгалтерского баланса) **39**

7. Пояснения к Отчету о финансовых результатах **39**

7.1. Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) **39**

7.2. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат: **39**

7.3. Прочие доходы и расходы **40**

7.4. Расходы по налогу на прибыль **40**

8. Связанные стороны **41**

8.1. Данные о бенефициарах **41**

8.2. Операции со связанными сторонами **41**

8.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу. **44**

9. Раскрытие допущений **44**

10. Условные обязательства и условные активы **44**

11. События после отчетной даты **45**

12. Информация о непрерывности деятельности **45**

Настоящая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность за 2025 год в налоговый орган 31 марта 2026 года. На дату представления исправленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетность не утверждена решением единственного участника.

Основанием для составления исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год является внесение исправлений в первоначально представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2025 год до даты утверждения ее в установленном законодательством порядке в связи с исправлением существенных ошибок.

Корректировки, внесенные в ранее представленную бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление изменений в бухгалтерском учете и отчетности», рассмотрены в разделе 5: Корректировки в связи с исправлениями в бухгалтерской (финансовой) отчетности настоящих Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ОктопусНет» за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общество и его деятельность

ООО «ОктопусНет» (далее Общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц «11» августа 2003 г. с присвоением основного государственного регистрационного номера 1032501329618 и поставлено на учет в налоговом органе с присвоением ИНН 2536136712 и КПП 253601001

Уставный капитал Общества составляет 10 200 руб.

Юридический адрес Общества: 690005, Приморский край, Г.О. Владивостокский, г. Владивосток, ул. Зейская, дом. № 4, корп.2, каб.1.

Уставом Общества определен основной вид деятельности - Деятельность в области документальной электросвязи (ОКВЭД 61.10.4).

Дополнительные виды деятельности:

- Деятельность в области телевизионного вещания;

- Деятельность в области связи на базе проводных технологий

- Деятельность по предоставлению услуг телефонной связи

- Деятельность в области связи на базе проводных технологий прочая

- Деятельность агентов по оптовой торговле радио- телеаппаратурой, техническими носителями информации;

- Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением

- Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами

- Производство электромонтажных работ;

- Производство прочих строительно-монтажных работ.

Обособленные подразделения:

- ИФНС 2536 / КПП 253645001- ЗЕЙСКАЯ,12- дата регистрации 04.03.2015 г.
- ИФНС 2536/ КПП 253645003- Луговая 21а- дата регистрации 08.08.2019 г.
- ИФНС 2543/ КПП 254345004 - Днепровская 27 - дата регистрации 01.10.2016 г.
- ИФНС 2543/ КПП 254345005- 100-летие Владивостоку 42а - дата регистрации 08.08.2019 г.
- ИФНС 2502/КПП 250245001- г.Артём, ул.Фрунзе 34- дата регистрации 09.07.2018 г.
- ИФНС 2511/ КПП 251145001- г.Уссурийск ул.Краснознаменная 69 - дата регистрации 27.07.2019 г.
- ИФНС 2511/ КПП 251145002- г.Уссурийск, ул. Некрасова 81- дата регистрации 08.08.2019 г.
- ИФНС 2508/ КПП 250845001- г. Находка, Сенявина,12- дата регистрации 10.09.2019 г

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию на отчетную дату составляет 375 человек.

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2024 составляет 400 человек.

Органы управления

Общее собрание участников является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества.

Совет директоров является коллегиальным органом управления Общества и осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных федеральным законодательством и Уставом Общества к компетенции Общего собрания участников.

Исполнительным единоличным органом Общества является Генеральный директор– Юраш Сергей Эдуардович.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется Ревизионной комиссией в составе трех человек.

Сведения об аудиторе Общества:

Наименование: ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»»

ИНН 7708000473

КПП 770701001

ОГРН 1027739273946

Юридический и почтовый адрес: 127055, Москва, Тихвинский переулок, дом 7, строение 3, кабинет 20.

ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОРНЗ 12006033851.

2. Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года (в действующей редакции), а также действующими по-

ложениями по бухгалтерскому учету, а также стандартами бухгалтерского учета, введенными в действие на территории РФ Постановлением правительства РФ от 25 февраля 2011 г. №107, утвердившими «Положение о признании международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской федерации» (в действующей редакции).

Основанием применения отдельных международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО) стал приказ Минфина России от 7 февраля 2020 г. N 18н , который внес изменения в Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. №106н. Согласно изменениям организации, раскрывающие составленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности консолидированную финансовую отчетность могут установить способы ведения бухгалтерского учета в соответствии со своей учетной политикой обязательными к применению ее дочерними обществами. Обязательность применения стандартов бухгалтерского учета основного общества дочерними устанавливается основным обществом в соответствии с п. 14 ст. 21 Закона 402-ФЗ. Основным обществом является компания ПАО «Ростелеком», которая применила с 01.01.2022 г. в своей учетной политике МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», а также МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии указанными выше Законом и положениями, согласно формам, утвержденным Приказом Минфина России от 4 октября 2023 года № 157н (в действующей редакции) «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

При раскрытии информации в бухгалтерской отчетности признается уровень существенности 5% от валюты баланса, в отчете о финансовых результатах - 5% от выручки.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тыс. руб.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия предприятия 3.0 «1С:

Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0» и «Зарплата и управление персоналом КОРП, редакция 3.0»)

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена 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.

3. Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляют бухгалтерские службы Обслуживающей организации (аутсорсинговой организации: Филиал ОЦО ПАО «Ростелеком»), которые оказывают Обществу услугу по ведению бухгалтерского учета, на основании заключенного договора.

В целях ведения бухгалтерского учета бухгалтерские службы обособленных структурных подразделений Обслуживающей организации осуществляет сбор, обработку и группировку информации в виде сводных регистров аналитического и синтетического учета, внесение записей на счета бухгалтерского учета и составление внутренней и внешней бухгалтерской отчетности.

4. Информация об основных положениях учетной политики Общества

Учетная политика Общества утверждена Приказом генерального директора № 101/01/28/24 от «28» декабря 2024 года.

Учетная политика на 2025 год была разработана в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Нематериальные активы

В соответствии с абз. 2 п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество применяет положения МСФО 38 (IAS) «Нематериальные активы» к учету нематериальных активов.

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по фактическим затратам.

Нематериальные активы подразделяются Обществом на нематериальные активы:

- с определенным сроком полезного использования;

- с неопределенным сроком полезного использования.

Амортизация нематериальных активов рассчитывается линейным методом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания, в течение предполагаемого срока полезного использования:

Группы нематериальных активов	**Диапазон сроков полезного использования, лет**
Программное обеспечение	1-50
Лицензии	1-40
Прочие	2-13

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно по состоянию на 31 декабря проверяется Обществом на необходимость его уточнения.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно.

По нематериальным активам, имеющим неопределенный срок полезного использования, амортизация не начисляется.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

Общество проверяет нематериальные активы на предмет выявления признаков обесценения, и, если такие признаки выявлены, оценивает возмещаемую стоимость активов. Если возмещаемая стоимость активов ниже их балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения на сумму такой разницы.

Основные средства и капитальные вложения

В соответствии с абз. 2 п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество применяет положения МСФО 16 (IAS) «Основные средства» к учету основных средств и капитальных вложений.

Основные средства отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации и обесценения. В первоначальную стоимость входят все затраты, непосредственно связанные с приобретением, строительством актива, а также затраты, понесенные впоследствии в связи с достройкой, модернизацией, частичным замещением этого объекта. Стоимость самостоятельно возводимых активов включает стоимость материалов, затраты на оплату труда работников, а также иные расходы, непосредственно связанные с доведением актива до рабочего состояния для его использования по назначению, а также проценты по заемным средствам, связанным с финансированием отдельных активов до даты ввода в эксплуатацию соответствующих объектов.

В составе основных средств учитываются расходы на инсталляции для подключения новых абонентов. При этом:

- расходы на подключения в сегменте B2B (для юридических лиц) капитализируются на стоимость объектов основных средств как затраты на модернизацию признанных объектов;
- расходы на подключения в сегменте B2C (для физических лиц) формируют отдельные объекты основных средств, первоначальная стоимость которого складывается из суммы понесенных на инсталляцию затрат в течение отчетного периода (месяц, квартал).

Общество не применяет стандарт по учету основных средств в отношении активов, характеризующихся признаками для признания объекта основным средством, но имеющих стоимость ниже лимита 40 тыс.руб., если общая стоимость совокупной группы не существенна для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Исключение составляют (подлежат обязательному учету в составе основных средств независимо от их стоимости):

-объекты основных средств группы «Здания», «Сооружения», «Земельные участки»

-профильные малоценные основные средства

-групповые малоценные основные средства.

Затраты на текущий ремонт относятся на расходы по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они были понесены.

Общество не ожидает существенных поступлений от выбытия объектов основных средств и определяет их ликвидационную стоимость равной нулю.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете в течение срока их полезного использования (далее-СПИ).

Установлены следующие сроки полезного использования:

Группы основных средств	**Сроки полезного использования, лет**
Машины и оборудование	1-20
Транспортные средства	5-20
Вычислительная и оргтехника	3-15
Другие виды основных средств	1-25

Срок полезного использования вновь вводимых объектов основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету как период, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды Обществу. СПИ основных средств вида «Инсталляция B2C» устанавливается исходя из экспертной оценки среднего срока нахождения абонента на услуге.

Методы амортизации, СПИ объектов основных средств пересматриваются на конец каждого финансового года или чаще, если происходят события, свидетельствующие о необходимости изменения, и если ожидания отличаются от предыдущих расчетов. Последствия такого пересмотра учитываются перспективно.

Переоценка основных средств не производится.

Порядок учета аренды

В соответствии с абз. 2 п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество применяет положения МСФО 16 (IFRS) «Аренда» к учету договоров аренды.

Общество как арендатор

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой. Договор является арендой, если он передает право контроля использования идентифицируемого актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Общество признает в составе активов право пользования объектом аренды по договорам аренды, в которых является арендатором при единовременном выполнении следующих условий аренды:

-арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;

-объект аренды идентифицируется, т.е. отличим с физической точки зрения;

-арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;

-арендатор имеет право определять, как и для какой цели использовать объект аренды.

На начало аренды Общество признает:

- обязательства по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей;

- актив по аренде со стоимостью равной первоначальной оценке обязательства по аренде.

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации линейным способом, при этом срок полезного использования права пользования активом (далее – ППА) не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Срок полезного использования ППА определяется согласно следующим условиям:

-срок полезного использования ППА равен сроку действия договора аренды, если срок четко зафиксирован в договоре как период времени «С» и «По»;

-срок полезного использования ППА равен 48 месяцев (4 года) по краткосрочным договорам с условием последующей пролонгации или заключенным на неопределенный срок (срок 48 месяцев рассчитан как средний статистический срок фактической аренды).

Максимальный срок аренды не должен превышать 55 лет.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

По краткосрочным договорам сроком действия менее 1 года арендные платежи не дисконтируются (ставка 0%). То есть стоимость актива будет равна сумме арендных платежей по договору.

Периодичность пересмотра размера ставки дисконтирования происходит на ежегодной основе.

По действующим договорам при изменении размера ставки пересчет не производится, измененная ставка применяется к новым договорам за исключением:

а) краткосрочных договоров при их последующей пролонгации и признанием долгосрочными, по которым ставка может быть изменена с 0% на размер ставки как по долгосрочному договору, с применением перспективного пересчета с даты перезаключения договора или пролонгации доп. соглашением.

б) пролонгируемых на очередной средний статистический 48-месячный срок договоров, по которым при продлении срока на очередные 48 месяцев необходимо произвести изменение ставки дисконтирования на ставку, действующую на момент такого очередного продления.

Размер ставки устанавливается материнской компанией для дочерних компаний, к которым относится Общество.

Размер ставки дисконтирования:

дата заключения договора	**срок договора**			
	1 год - 5 лет	**5 - 15 лет**	**15 - 30 лет**	**30 - 50 лет**
2018 и ранее	8,00%	8,00%	9,00%	10,00%
2019	8,00%	8,00%	9,00%	9,00%
2020	7,00%	7,00%	7,50%	7,50%
01.2021 – 09.2021	7,50%	8,00%	8,50%	9,00%
10.2021 – 12.2021	7,50%	8,00%	8,50%	9,00%
01.2022 – 04.2022	9,50%	9,00%	9,00%	9,00%
05.2022 - 09.2022	13,00%	12,50%	12,50%	12,50%

10.2022-12.2022	10,00%	11,00%	11,00%	11,00%
01.2023-07.2023	9%	11,00%	11,50%	12,00%
07.2023-08.2023	9%	12,00%	12,50%	12,50%
08.2023-09.2023	12,00%	12,00%	12,50%	12,50%
09.2023-10.2023	13,00%	13,00%	13,00%	13,00%
10.2023-07.2024	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%
08.2024-09.2024	20,00%	20,00%	20,00%	20,00%
10.2024-10.2024	20.5%	20.5%	20.5%	20.5%
11.2024-12.2024	22,50%	22,50%	22,50%	22,50%
01.2025-06.2025	23,00%	23,00%	23,00%	23,00%
07.2025-08.2025	22,00%	22,00%	22,00%	22,00%
09.2025-11.2025	17,00%	17,00%	17,00%	17,00%
12.2025-12.2025	17,00%	16,50%	16,00%	16,00%

Общество признает расходы на протяжении срока аренды по мере начисления арендных платежей к уплате по договорам аренды, к которым относятся:

а) договоры аренды с первоначальной (рыночной) стоимостью объекта аренды в новом состоянии не выше 300 тыс. руб. за единицу;

б) по договорам аренды, не отвечающим условиям признания объектов учета аренды (если по договору не передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение);

в) по договорам с множеством объектов аренды, в т.ч. подлежащих и не подлежащих капитализации, и единым арендным платежом без выделения графиков по отдельным объектам.

г) по внутригрупповым договорам;

д) по договорам аренды, не отвечающим указанным выше условиям признания ~~о~~объектов аренды в составе активов.

Общество как арендодатель

Общество по каждому договору аренду, по которому Общество выступает арендодателем, классифицирует объект учета аренды на дату заключения договора аренды – в качестве объектов учета операционной либо не операционной (финансовой) аренды.

Переданные в операционную аренду основные средства Общество продолжает учитывать на балансе на счете 01 «Основные средства». В течение срока действия до-

говора аренды признаются доходы в виде арендных платежей и начисляется по переданным объектам амортизация, за исключением случаев, когда в операционную аренду переданы основные средства, не подлежащие амортизации.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

Переданные в операционную аренду основные средства Общество продолжает учитывать на балансе на счете 01 «Основные средства». В течение срока действия договора аренды признаются доходы в виде арендных платежей и начисляется по переданным объектам амортизация, за исключением случаев, когда в операционную аренду переданы основные средства, не подлежащие амортизации.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

Запасы

В отношении учета запасов применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 15 ноября 2019 года № 180н.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью 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), приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Формирование фактической себестоимости сырья и материалов осуществляется без использования балансового счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», на счете 10 «Материалы».

Порядок определения стоимости запасов:

-при приобретении запасов за плату – цена поставщика;

-при получении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами:

а) справедливая стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом;

б) справедливая стоимость полученных запасов – в случае невозможности определения (а);

в) фактическая себестоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом – в случае невозможности определения (а) и (б);

-при получении запасов, полученных по договору дарения или безвозмездно – справедливая стоимость этих запасов на дату принятия к бухгалтерскому учету;

-при принятии к учету запасов, оставшихся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов - наименьшая из следующих величин:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы в Обществе;

б) остаточная стоимость выбывающих внеоборотных активов.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) Общества принимаются к учету путем непосредственного (прямого) их включения в фактическую стоимость материалов на 10 счете «Материалы».

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости на счете 41 «Товары» без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

При продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров (в том числе таможенные пошлины и сборы), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в стоимость их приобретения.

Финансовые вложения

В отношении учета финансовых вложений применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 года № 126н.

При принятии финансовых вложений к бухгалтерскому учету Общество разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения или продажи. При этом обособленно показываются долго-

срочная и краткосрочная части финансового актива. Ежемесячно на последнюю отчетную дату долгосрочная часть, предполагаемая к погашению (выбытию) в ближайшие 12 месяцев, переводится в бухгалтерском учете в состав краткосрочной части финансовых вложений.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретаемых за плату, формируется в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, ежеквартально (по состоянию на последнюю дату отчетного периода) переоцениваются по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения в долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценка дисконтированной стоимости не осуществляется.

Под обесценением финансовых вложений Общество понимает устойчивое и 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 его деятельности.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально, а также по состоянию на последнюю дату года.

При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг оценка выбывающих эмиссионных и неэмиссионных ценных бумаг производится по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

Кредиты и займы полученные

В отношении учета кредитов и займов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 года № 107н.

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности заемные средства разделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого

срока погашения. Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору кредита (займа) превышает 12 месяцев на счетах бухгалтерского учета в составе долгосрочной задолженности до истечения указанного срока.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности часть такой задолженности, предполагаемая к погашению в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты (краткосрочная часть долгосрочной задолженности), представлена в составе краткосрочных обязательств по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной (на счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам») происходит в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Причитающийся к уплате заимодавцу доход начисляется равномерно (ежемесячно, в том числе по состоянию на последнюю дату месяца) в соответствии со ставкой, установленной в договоре, и учитывается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых произведено начисление.

Прочие дополнительные расходы, связанные с получением кредитов (займов) признаются Обществом прочими расходами того отчетного периода, в котором они были произведены.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Общество не учитывает обособленно долгосрочную и краткосрочную задолженность на счетах бухгалтерского учета. При этом в отчетности долгосрочная задолженность представляется обособленно.

Дебиторская задолженность

Для целей составления отчетности долгосрочная дебиторская задолженность классифицируется как прочие внеоборотные активы, авансы капитального характера классифицируются как капитальные вложения.

Дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва определяется отдельно по каждому долгу на основании проведенной инвентаризации в зависимости от платежеспособности должника и вероятности погашения долга.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Под денежными эквивалентами Общество понимает:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения;
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия;
- иные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть обращены в денежные средства в течение срока не более трех месяцев.

Денежные потоки:

Критерии существенности для отчета о движении денежных средств поступлений и платежей определяются Обществом в каждом конкретном случае отдельно.

Отражение денежных потоков на нетто-основе

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств на нетто-основе в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

Также денежные потоки сворачиваются, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, на нетто-основе отражаются:

- поступления и платежи комиссионеру или агенту в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- денежные потоки от поступления и погашения краткосрочных займов, как выданных, так и полученных;
- денежные потоки от поступления и погашения кредитных линий, в том числе в виде овердрафтов (возобновляемых и невозобновляемых).

Резервы предстоящих расходов и резервы под условные факты хозяйственной деятельности

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н.

Общество создает следующие виды резервов:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв по оценочным обязательствам по предстоящим расходам:
- ✓ по оплате отпусков работников;
- ✓ по оплате вознаграждений работников по итогам работы за период;
- иные резервы по оценочным обязательствам;
- резерв по расходам, не подтвержденным первичными документами.

Резерв по оплате отпусков работников рассчитывается исходя из среднего дневного заработка и количества неотгулянных дней оплачиваемого отпуска с учетом страховых вхносов.

Резерв по предстоящим расходам по оплате вознаграждений работников по итогам работы за период (месяц) начисляется в случаях, когда вознаграждение начисляется в месяце, следующем за месяцем, за который производится премирование. Резерв начисляется в ожидаемом размере ежемесячной выплаты (премии) за отчетный месяц с учетом страховых взносов.

Обоснованность признания и величина начисленного оценочного обязательства (резерва по оценочным обязательствам) подлежат инвентаризации в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Признание расходов

Для целей учета расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ и оказанием услуг. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Общество не показывает в отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим доходам, следующие расходы:

-расходы по отрицательным курсовым разницам (при наличии доходов по положительным курсовым разницам),

-расходы от приведения стоимости финансовых вложений до текущей рыночной стоимости (при наличии доходов от приведения стоимости финансовых вложений до текущей рыночной стоимости);

-расходы на создание резерва под обесценение финансовых вложений (при наличии доходов от восстановления данного резерва),

-расходы на создание резерва под обесценение основных средств (при наличии доходов от восстановления данного резерва),

-расходы на создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей (при наличии доходов от восстановления данного резерва),

- расходы на создание резерва по сомнительным долгам (при наличии доходов от восстановления данного резерва),

-расходы на создание прочих резервов (при наличии доходов от восстановления данного резерва).

Признание доходов

Для целей учета доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, которая принимается к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности, определенной с учетом всех предоставленных скидок.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Доходы признаются по методу начислений.

Выручка от абонентов признается в течение времени оказания услуг на основании данных, полученных из биллинговых систем.

Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском балансе Общество отражает сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, при этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Изменения учетной политики

В учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом существенные изменения не вносились.

Критерий существенности ошибок

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее, чем на 5 %.

5. Корректировки в связи с исправлениями в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Представляемая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. подготовлена в связи с внесением исправлений в первоначально подготовленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, представленную в ИФНС 31.03.2026.

Основанием для составления исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности явилось исправление существенных ошибок в раскрытии показателей на 31.12.2025г. и за 2025 год в первоначально представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Изменения приведены в следующих таблицах:

Бухгалтерский баланс

На 31.12.2025г.

(в тыс.руб.)

№ Корректировки	Наименование показателя	код строки	Первоначальные данные	Скорректированные данные	Величина изменения
1.	Основные средства	1150	477 010	471 737	(5 273)
2.	Запасы	1210	162 350	164 276	1 926
3.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 560	3 547	1 987

4.	Дебиторская задолженность	1230	252 460	225 050	(27 410)
5.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	175 780	160 875	(14 905)
6.	Кредиторская задолженность	1520	195 410	175 916	(19 494)
7.	Прочие обязательства	1550	21 070	26 699	5 629

Корректировки показателей в бухгалтерском балансе бухгалтерской (финансовой) отчетности произведены в связи со следующими обстоятельствами:

Корректировка 1-в связи с исправлением ошибки в установлении срока полезного использования основных средств;

Корректировки 2,3,4,6 –в связи с отражением хозяйственных операций, по которым получены первичные документы до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности;

Корректировки 4 и 6 –в связи с зачетом некоторых сумм дебиторской и кредиторской задолженности на отчетную дату;

Корректировка 7-в связи с отражением расходов по начислению в соответствии с условиями договоров;

Корректировка 5-результат внесенных исправлений.

Отчет о финансовых результатах

За 2025 год

(в тыс.руб.)

№ Корректировки	Наименование показателя	код строки	Первоначальные данные	Скорректированные данные	Величина изменения
1.	Себестоимость продаж	2120	(738 514)	(788 456)	49 942
2.	Себестоимость продаж	2120	(285 789)	(249 857)	(35 932)
3.	Прочие расходы	2350	(96 457)	(97 352)	895
4.	Чистая прибыль (убыток)	2400	175 780	160 875	14 905

Корректировки показателей в отчете о финансовых результатах бухгалтерской (финансовой) отчетности произведены в связи со следующими обстоятельствами:

Корректировки 1 и 2-в связи с исправлением ошибок в раскрытии показателей расходов по обычным видам деятельности (реклассом расходов) и отражением операций по корректировкам в бухгалтерском балансе;

Корректировка 3-в связи с исправлением ошибки в установлении срока полезного использования основных средств и отражением операций по корректировкам в бухгалтерском балансе;

Корректировка 4-результат внесенных исправлений.

Отчет о движении денежных средств

За 2025 год

(в тыс.руб.)

№ Корректировки	Наименование показателя	код строки	Первоначальные данные	Скорректированные данные	Величина изменения
2.	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(230 333)	(189 025)	41 308
1.	Получение кредитов и займов	4310	112 390	200 000	87 610
1.	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(87 610)	(87 610)
2.	Прочие платежи	4329	-	(41 308)	(41 308)

Корректировки показателей в отчете о движении денежных средств произведены в связи со следующими обстоятельствами:

Корректировка 1 –в связи с исправлением ошибки свернутого отражения денежных потоков от поступления и погашения долгосрочных и краткосрочных заемных средств;

Корректировка 2- в связи с отражением платежей по арендным обязательствам в составе денежных платежей от финансовых операций.

6. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации

6.1. Нематериальные активы (строка 1110 бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении нематериальных активов и незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов:

(в тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	2 883	-	-	(28)	-	-	-	-	-	2 883	(28)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	283	-	-	(28)	-	-	-	-	-	283	(28)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Абонентские базы	За 2025 г.	-	-	2 600	-	-	-	-	-	-	-	-	2 600	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Информация об амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активах:

(в тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	254	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	254	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	2 600	-	-
в том числе: Абонентские базы	2 600	-	-

Информация о капитальных вложениях в нематериальные активы:

(в тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	2 883	-	-	(2 883)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Абонентские базы	За 2025 г.	-	-	2 600	-	-	(2 600)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	283	-	-	(283)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Нематериальные активы, созданные организацией, отсутствуют.

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

На 31.12.2025г. по результатам проведенной проверки на предмет выявления признаков обесценения нематериальных активов, такие признаки не были выявлены.

6.2. Основные средства (строка 1150 бухгалтерского баланса)

Наличие и движение основных средств за отчетный период:

(в тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	562 815	(191 166)	128 435	(14 390)	14 390	(62 125)	-	-	-	-	-		676 861	(238 901)
	За 2024 г.	488 448	(143 878)	74 367	-	-	(47 288)	-	-	-	-	-		562 815	(191 166)
в том числе:															
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	278 799	(133 356)	-	-	-	(21 796)	-	-	-	-	-		278 799	(155 153)
	За 2024 г.	278 799	(110 886)	-	-	-	(22 471)	-	-	-	-	-		278 799	(133 356)
Офисное оборудование	За 2025 г.	334	(160)	-	-	-	(58)	-	-	-	-	-		334	(218)
	За 2024 г.	601	(156)	(267)	-	-	(5)	-	-	-	-	-		334	(160)
Транспортные средства	За 2025 г.	3 380	(3 147)	-	(350)	350	(233)	-	-	-	-	-		3 030	(3 030)
	За 2024 г.	3 380	(2 487)	-	-	-	(660)	-	-	-	-	-		3 380	(3 147)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	187	(187)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		187	(187)
	За 2024 г.	187	(204)	-	-	-	17	-	-	-	-	-		187	(187)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	280 115	(54 315)	128 435	(14 040)	14 040	(40 037)	-	-	-	-	-		394 511	(80 313)
	За 2024 г.	205 482	(30 145)	74 633	-	-	(24 170)	-	-	-	-	-		280 115	(54 315)

Неамортизируемых основных средств на 31.12.2025 и 31.12.2024 нет.

Стоимость полностью самортизированных, находящихся в эксплуатации основных средств составляет:

(тыс. руб.)

Наименование группы	**Стоимость на 31.12.2025**	**Стоимость на 31.12.2024**
Другие виды основных средств	5 507	5 169
Машины и оборудование (кроме офисного)	53 775	48 873
Офисное оборудование	44	44
Производственный и хозяйственный инвентарь	187	187
Транспортные средства	3 030	
Общий итог	**62 544**	**54 274**

Основные средства, переданные в залог на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 годов, отсутствуют.

Информация о незавершенном строительстве и незаконченных операциях по приобретению, модернизации, реконструкции основных средств раскрыта в следующей таблице:

Незавершенные капитальные вложения

(в тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	23 101	-	-	(21 950)	1 152	-
	За 2024 г.	1 880	-	3 002	-	(1 880)	(3 002)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	128 615	-	-	(128 435)	180	-
	За 2024 г.	8	-	74 975	-	-	(74 983)	-	-

На 31.12.2025г. по результатам проведенной проверки на предмет выявления признаков обесценения основных средств и капитальных вложений такие признаки не были выявлены.

Права пользования активами и обязательства по правам аренды:

Балансовая стоимость прав пользования активами на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. представлена ниже:

(в тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	54 629	(34 018)	57 602	(12 188)	6 669	(40 247)	-	-	-	100 042	(67 597)
	За 2024 г.	38 243	(22 619)	16 675	(289)	-	(11 400)	-	-	-	54 629	(34 018)
в том числе: Здания	За 2025 г.	35 387	(22 776)	57 212	(12 188)	6 669	(35 315)	-	-	-	80 411	(51 422)
	За 2024 г.	19 001	(16 001)	16 675	(289)	-	(6 774)	-	-	-	35 387	(22 776)
Сооружения	За 2025 г.	118	(118)	389	-	-	(331)	-	-	-	507	(450)
	За 2024 г.	118	(118)	-	-	-	-	-	-	-	118	(118)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	19 124	(11 124)	-	-	-	(4 601)	-	-	-	19 124	(15 725)
	За 2024 г.	19 124	(6 499)	-	-	-	(4 625)	-	-	-	19 124	(11 124)

Как правило, Общество арендует нежилые помещения, если покупка их не имеет экономической целесообразности из-за короткого срока использования.

Балансовая стоимость обязательств по правам аренды на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. представлена в разделе 6.11. настоящий пояснений.

Будущие арендные платежи арендатора в 2026 году по договорам аренды, по которым Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом в соответствии с положениями учетной политики:

(в тыс.руб.)

Вид аренды	***Сумма расходов***
Операционная аренда места в стойке под размещение оборудования	109
Операционная аренда недвижимости	19 965
Операционная аренда прочих основных средств	557
Операционная аренда транспортных средств	2 222

6.3. Финансовые вложения (строка 1170 и строка 1240 бухгалтерского баланса)

Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 баланса)

Финансовые вложения представлены следующим образом:

(тыс.руб).

Вид финансовых вложений	**Дата приобретения (выдачи)**	**На 31.12.2025, в тыс. руб.**	**На 31.12.2024, в тыс. руб.**	**На 31.12.2023, в тыс. руб.**
Предоставленные займы	21.06.2018	-	-	100
Итого:				**100**

6.4. Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде:

(в тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость / резерв под обесценение		
Запасы - всего	**За 2025 г.**	**178 851**	**-**	**787 794**	**(823 469)**	**-**	**-**	**X / X**	**162 350**	**-**
	За 2024 г.	**162 608**	**-**	**874 822**	**(858 580)**	**-**	**-**	**X / X**	**178 851**	**-**
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	178 851	-	123 275	(140 146)	-	-	82 / -	162 350	-
	За 2024 г.	162 608	-	133 565	(117 461)	-	-	138 / -	178 851	-
Товары	За 2025 г.	-	-	82	-	-	-	(82) / -	-	-
	За 2024 г.	-	-	138	-	-	-	(138) / -	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	662 512	(683 323)	-	-	20 811 / -	-	-
	За 2024 г.	-	-	741 119	(741 119)	-	-	- / -	-	-

Запасы, находящиеся в залоге и товары, принятые на комиссию, по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 в учете отсутствуют.

Принадлежащие Обществу запасы по состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. не обременены залогом.

6.5. Дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса):

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период:

(в тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	435 195	(97 849)	186 048	-	(284 935)	-	(13 408)	-	336 309	(111 257)
	За 2024 г.	476 514	(250 595)	280 590	-	(321 910)	-	152 746	-	435 195	(97 849)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	118 222	(13 912)	37 614	-	(98 595)	-	641	-	57 241	(13 271)
	За 2024 г.	55 092	(28 275)	106 910	-	(43 780)	-	14 364	-	118 222	(13 912)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	247 285	(83 937)	135 296	-	(132 129)	-	(14 049)	-	250 452	(97 986)
	За 2024 г.	363 997	(222 320)	131 063	-	(247 775)	-	138 383	-	247 285	(83 937)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
	За 2024 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	19 218	-	2 782	-	(6 558)	-	-	-	15 442	-
	За 2024 г.	28 877	-	16 222	-	(25 881)	-	-	-	19 218	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	8 991	-	5 653	-	(8 991)	-	-	-	5 653	-
	За 2024 г.	5 911	-	3 384	-	(304)	-	-	-	8 991	-

Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	15 546	-	59	-	(15 546)	-	-	-	59	-
	За 2024 г.	5 303	-	12 696	-	(2 453)	-	-	-	15 546	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	23 680	-	-	-	(22 187)	-	-	-	1 493	-
	За 2024 г.	14 508	-	9 172	-	-	-	-	-	23 680	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	570	-	-	-	(570)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	883	-	-	-	(313)	-	-	-	570	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	756	-	-	-	(756)	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	833	-	128	-	(113)	-	-	-	848	-
	За 2024 г.	1 073	-	305	-	(545)	-	-	-	833	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	842	-	919	-	(242)	-	-	-	1 518	-
	За 2024 г.	13	-	835	-	(6)	-	-	-	842	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	4	-	42	-	(4)	-	-	-	42	-
	За 2024 г.	91	-	4	-	(91)	-	-	-	4	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	3 555	-	-	-	-	-	3 555	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	7	-	-	-	(6)	-	-	-	1	-
Итого	За 2025 г.	435 195	(97 849)	186 048	-	(284 935)	-	(13 408)	X	336 309	(111 257)
	За 2024 г.	476 514	(250 595)	280 590	-	(321 910)	-	152 746	X	435 195	(97 849)

В строке 1230 бухгалтерского баланса указана дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительной задолженности.

6.6. Денежные средства и их эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

(тыс. руб.)

Денежные средства	**2025**	**2024 г.**	**2023 г.**
Касса, в тыс. руб.	262	279	2 002
Переводы в пути, в тыс. руб.	935	580	370
Денежные средства в банке, в тыс. руб.	466	6 331	2 323
Физический пуллинг, в тыс. руб.	47 818	-	26 353
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	**49 481**	**7 190**	**31 049**

Расшифровка показателей отчета о движении денежных средств:

-за 2025 год строка 4119 «прочие поступления» включает в себя получение процентов по физическому пулингу -15 523 тыс. руб. и прочие поступления-35 785 тыс. руб.; строка 4329 «прочие платежи»- денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде в сумме 41 308 тыс. руб.;

-за 2024 год строка 4119 «прочие поступления» включает в себя получение процентов по физическому пулингу-20 777 тыс. руб. и прочие поступления-13 520 тыс. руб.

6.7. Уставный капитал (строка 1310 баланса):

Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества Общества, гарантирующего интересы его кредиторов и составляет 10 тыс.руб.

6.8 Заемные средства (строка 1410 и строка 1510 бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2025г. в Обществе действуют долгосрочные и краткосрочные договоры займа. По строке 1510 «Бухгалтерского баланса» отражены также краткосрочные части долгосрочных кредитов и займов.

Информация о наличии и движении заемных средств за отчетный период:

(в тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода

			поступило	списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	прочее	Переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	230 000	200 000	0	-	(57 500)	372 500
	За 2024 г.	62 500	230 000	(62 500)	-	-	230 000
в том числе:							
Долгосрочные займы	За 2025 г.	230 000	200 000	-	-	(57 500)	372 500
	За 2024 г.	62 500	230 000	(62 500)	-	-	230 000
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	89 055	153 805	(186 136)	-	57 5000	114 224
	За 2024 г.	92 325	41	(3 311)	-	-	89 055
Краткосрочные займы	За 2025 г.	87 610	84 739	(172 349)	-	57 500	57 500
	За 2024 г.	90 921	-	(3 311)	-	-	87 610
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	1 445	69 066	(13 788)	-	-	56 724
	За 2024 г.	1 404	41	-	-	-	1 445
Итого	За 2025 г.	319 055	353 805	(186 136)	-	X	486 724
	За 2024 г.	381 555	230 041	(65 811)	-	X	319 055

Сроки погашения заемных средств-ежегодно до 2029-2030 гг.

В отчетном году величина процентов по займам, включенных в состав прочих расходов, составила 69 066 тыс.руб. в 2025 году, 27 236 тыс.руб. в 2024 году.

Займы привлечены без обеспечений.

6.9. Оценочные обязательства (строка 1430 и строка 1540 бухгалтерского баланса)

Движение краткосрочных оценочных обязательств за 2025 и 2024 годы представлено в следующих таблицах:

(в тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	31 034	3 734	-	-	34 768
	За 2024 г.	31 251	(216)	-	-	31 034
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	19 641	2 528	-	-	22 170
	За 2024 г.	19 168	473	-	-	19 641
Резерв по ежемесячной премиальной выплате	За 2025 г.	9 940	50	-	-	9 990
	За 2024 г.	11 097	(1 158)	-	-	9 940
Резерв на выплату годового бонуса	За 2025 г.	1 454	1 155	-	-	2 609
	За 2024 г.	986	468	-	-	1 454

6.10. Кредиторская задолженность, тыс. руб. (строка 1520 бухгалтерского баланса)

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	Переклассифицировано	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	207 342	46 114	-	(77 540)	-		175 916
	За 2024 г.	196 806	84 060	-	(73 525)	-	-	207 342
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	63 507	18 535	-	(54 351)	-	-	27 692
	За 2024 г.	76 628	36 214	-	(49 335)	-	-	63 507
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	60 400	1 555	-	(8 743)	-	-	53 212
	За 2024 г.	51 989	21 666	-	(13 255)	-	-	60 400
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	6 875	592	-	(549)	-	-	6 918
	За 2024 г.	4 302	2 573	-	-	-	-	6 875
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	449	15 588	-	(447)	-	-	15 590
	За 2024 г.	2	454	-	(7)	-	-	449
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	58 908	-	-	(11 075)	-	-	47 833
	За 2024 г.	36 873	22 035	-	-	-	-	58 908
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	11 626	955	-	(520)	-	-	12 060
	За 2024 г.	11 152	474	-	-	-	-	11 626
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	568	142	-	-	-	-	710
	За 2024 г.	-	568	-	-	-	-	568

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	90	41	-	(15)	-	-	116
	За 2024 г.	60	72	-	(41)	-	-	90
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	11	-	-	(1)	-	-	10
	За 2024 г.	5	6	-	-	-	-	11
Резерв по расходам, не подтвержденным первичными документами	За 2025 г.	4 908	9298	-	(2 431)	-	-	11 775
	За 2024 г.	15 795	-	-	(10 887)	-	-	4 908

6.11. Прочие обязательства (строка 1450 и строка 1550 бухгалтерского баланса)

Балансовая стоимость обязательств по правам аренды на 31 декабря 2025 и 2024 г. представлена ниже:

(в тыс.руб.)

Наименование	2025 год	2024 год
На 1 января	29 601	15 727
Поступление	57 602	16 386
Процентный расход по обязательствам по правам аренды	11 689	3 542
Прекращение признания	(5 519)	
Погашение обязательств по аренде	(50 227)	(6 054)
На 31 декабря	43 146	29 601

7. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

7.1. Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

(в тыс.руб.)

Виды деятельности	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и др.) за 2025 год, тыс. руб	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и др.) за 2024 год, тыс. руб
Телематические услуги	750 111	692 656
Подключение (подрядные работы)	108 860	145 311
Прочие вспомогательные производства	219 442	228 565
Прочие услуги (IP-адреса, каналы, КТВ, продажа оборудования и т.д.)	109 358	102 379
Телевидение	241 283	226 394
Итого за год	1 429 053	1 395 306

7.2. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты, прочие затраты	436 139	397 760
Затраты на оплату труда	407 246	422 420
Отчисления на социальные нужды	117 298	120 654
Амортизация	77 631	58 633
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 038 313	999 466

7.3. Прочие доходы и расходы

В течение 2024 и 2025 гг. были получены и понесены следующие доходы и расходы:

(тыс. руб.)

Прочие доходы	**Доходы за 2025 г.**	**Доходы за 2024 г.**
Прочие доходы	4 218	4 535
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	3 255	4 108
Списание кредиторской задолженности	1 318	9 061
Итого прочие доходы по строке 2320 и 2340	**8 791**	**17 704**

Прочие расходы	**Расходы за 2025 г.**	**Расходы за 2024 г.**
Убытки прошлых лет	64 374	(10 435)
Резерв по сомнительным долгам	25 709	(56 138)
Прочие расходы	7 269	74 454
Итого прочие расходы по строке 2330 и 2350	**97 352**	**7 881**

7.4. Расходы по налогу на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**2025 г., тыс. руб.**	**2024 г., тыс. руб**
Прибыль (убыток) до налогообложения, (25%)	239 660	355 567
Условный доход ("+") (условный расход ("-")) по налогу на прибыль	(59 915)	(71 113)
Постоянные налоговые доходы ("+") (расходы ("-")), в т.ч. связанные с:	(18 870)	(3 080)
Постоянные разницы, увеличивающие ("+") / (уменьшающие ("-")) налогооблагаемую прибыль:	75 480	12 320
Отложенные налоговые активы (увеличение "+"; уменьшение "-" налога на прибыль)	(5 595)	14 120
Временные вычитаемые разницы (увеличение "-"; уменьшение "+" налогооблагаемой прибыли), в т.ч.:	22 378	(56 480)
Арендные обязательства	18 792	11 708
Прочие	3 586	(68 188)
Отложенные налоговые обязательства (увеличение "-"; уменьшение "+"налога на прибыль)	9 434	7 203
Временные налогооблагаемые разницы (увеличение "+"; уменьшение "-" налогооблагаемой прибыли), в т.ч.:	(37 737)	(28 812)

Основные средства	(30 207)	(28 344)
Прочие	(7 530)	(468)
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	299 781	282 595
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств:		(1 536)
Налог на прибыль, в т.ч.	(78 785)	(75 729)
текущий налог на прибыль (25%)	(74 945)	(54 406)
отложенный налог на прибыль организаций	(3 840)	(21 323)

8. Связанные стороны

8.1. Данные о бенефициарах

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального Закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Обществом предприняты все меры по идентификации бенефициарного владельца:

- изучение выписок из реестров акционеров в отношении предприятий и лиц, являющихся участником Общества,
- изучение учредительных документов контролирующих организаций,
- анкетирование участников,
- составление перечня потенциальных бенефициарных владельцев и направление запросов в их адрес.

По результатам принятых мер бенефициарные владельцы не выявлены.

8.2. Операции со связанными сторонами

Пунктом 16 ПБУ 11/2008 предусмотрено, что в случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обусловливают указанные потери и (или) урон.

Исходя из вышеизложенного общество в бухгалтерской отчетности раскрывает информацию в ограниченном объеме.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом:

Вид влияния	Описание
Основное общество	В соответствии с полномочиями, акционеры или участники, распоряжающиеся более 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале Общества.
Прочие связанные стороны	другие лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество

Основной управленческий персонал - это Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества: Члены Совета директоров, Генеральный директор, Коммерческий директор, Технический директор.

Информация по незавершенным операциям на 31.12.2025г. и на 31.12.2024г. со связанными сторонами:

(тыс. руб.)

Виды задолженности	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Предоставленные займы по договорам физического пулинга		
- основное общество	47 818	
Дебиторская задолженность и авансы выданные		
- основное общество	84 891	84 651
- прочие связанные стороны	270	540
Кредиторская задолженность:		
- основное общество	34 483	34 304
- прочие связанные стороны	452	
Задолженность по выданным займам и процентам (физический пулинга)		
- основное общество	49 772	5 884
Задолженность заемным средствам		
- основное общество	486 724	319 055

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

(тыс. руб.)

	2025 год	2024 год
Продажа товаров, работ, услуг:		
основное общество	300 312	323 434
Приобретение товаров, работ, услуг:		
основное общество	226 559	189 296
Прочие связанные стороны	7 127	1 200
Проценты по займам, выданным связанным сторонам:		
основное общество	11 593	23 494
Проценты по займам, полученным от связанных сторон:		
основное общество	69 066	27 236
Предоставление имущества в аренду связанными сторонами:		
Прочие связанные стороны		1 364

	2025 год	2024 год
Поступление денежных средств от связанных сторон по основной деятельности:		
основное общество	136 786	218 318
Направление денежных средств связанным сторонам по основной деятельности:		
Основное общество	40 222	73 809
Прочие связанные стороны	6 525	1 080
Поступление процентов по физического пулинга:		
Основное общество	15 523	20 777
Перечисление процентов по заемным средствам:		
Основное Общество	13 788	27 195
Поступление заемных средств от связанных сторон:		
Основное общество	200 000	164 189
Перечисление (возврат) заемных средств связанным сторонам (свернутое отражение краткосрочных заемных средств):		
Основное общество	87 610	
Выплата дивидендов :		
Основное общество	323 008	404 996

8.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу.

виды выплат	***размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)***	
	за 2024 год	**за 2025 год**
краткосрочные вознаграждения, в том числе:	7 413	5 902
Оклад	3 058	3 130
Районный коэффициент	1 931	1 252
Отпуск	681	579
Компенсация отпуска	143	110
Командировка	107	182
Премия	1 270	954
Совмещение	222	90

Долгосрочных вознаграждений не было.

9. Раскрытие допущений

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и от других организаций. Несобственное имущество отражается на забалансовых счетах и учитывается обособленно от собственного имущества Общества.

Значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, при подготовке бухгалтерской отчетности не имеется.

На дату составления бухгалтерской отчетности Общество не располагает информацией о существенных событиях, произошедших после 31.12.2025 г. без знания о которых пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

Учетная политика применяется Обществом последовательно от одного отчетного года к другому.

В отчетном периоде прекращенных операций не было.

10. Условные обязательства и условные активы

Поскольку Общество не публикует годовую бухгалтерскую отчетность и считает, что информация, раскрытая в пояснениях достаточна для формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его дея-

тельности и изменениях в его финансовом положении, Общество дополнительно не раскрывает информацию о влиянии рисков, рекомендованную к раскрытию в соответствии с Информацией Минфина России N ПЗ-9/2012 "О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности".

Неразрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет и внебюджетные фонды нет.

11. События после отчетной даты

На дату составления бухгалтерской отчетности отсутствуют события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

12. Информация о непрерывности деятельности

Продолжающееся влияния геополитической напряженности и конфликта, связанного с Украиной, а также экономических санкций, введенных США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок за рубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Значительных сомнений в способности ООО «ОктопусНет» продолжать непрерывно свою деятельность не имеется.

Генеральный директор _____ / Юраш С. Э./

29.04.2026