

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ПРОФБУХ"

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

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	3а 2025 г.	57 332	(11 229)	8 113	-	-	(20 263)	-	-	-	-	-	65 445	(31 492)	
	3а 2024 г.	13 077	(2 635)	44 254	-	-	(8 594)	-	-	-	-	-	57 332	(11 229)	
в том числе: Программы ЭВМ	3а 2025 г.	10 362	(1 004)	331	-	-	(2 521)	-	-	-	-	-	10 693	(3 525)	
	3а 2024 г.	2 807	(47)	7 555	-	-	(957)	-	-	-	-	-	10 362	(1 004)	
из них исключительные права	3а 2025 г.	4 000	-	-	-	-	(400)	-	-	-	-	-	4 000	(400)	
	3а 2024 г.	-	-	4 000	-	-	-	-	-	-	-	-	4 000	-	
Лицензии и разрешения	3а 2025 г.	80	(4)	-	-	-	(16)	-	-	-	-	-	80	(20)	
	3а 2024 г.	-	-	80	-	-	(4)	-	-	-	-	-	80	(4)	
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Произведения науки, литературы и искусства (аудиовизуальные произведения)	3а 2025 г.	46 890	(10 221)	7 782	-	-	(17 726)	-	-	-	-	-	54 671	(27 947)	
	3а 2024 г.	10 270	(2 588)	36 620	-	-	(7 632)	-	-	-	-	-	46 890	(10 221)	
из них исключительные права	3а 2025 г.	467	(58)	7 782	-	-	(755)	-	-	-	-	-	8 249	(813)	
	3а 2024 г.	-	-	467	-	-	(58)	-	-	-	-	-	467	(58)	

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
									первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	33 953	46 103	10 443
в том числе:			
Программы ЭВМ	7 168	9 358	2 760
из них созданные организацией	-	-	-
Лицензии и разрешения	60	76	-
из них созданные организацией	-	-	-
Произведения науки, литературы и искусства (аудиовизуальные произведения)	26 725	36 669	7 682
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

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	3а 2025 г.	675	(434)	-	-	-	(125)	-	-	-	-	-	675	(559)	
	3а 2024 г.	571	(225)	104	-	-	(209)	-	-	-	-	-	675	(434)	
в том числе:															
Офисное оборудование	3а 2025 г.	675	(434)	-	-	-	(125)	-	-	-	-	-	675	(559)	
	3а 2024 г.	571	(225)	104	-	-	(209)	-	-	-	-	-	675	(434)	
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

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	3а 2025 г.	-	-	8 294	-	-	(501)	-	-	-	8 294	(501)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Офисное помещение	3а 2025 г.	-	-	8 294	-	-	(501)	-	-	-	8 294	(501)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	7 909	241	345
в том числе:			
Офисное помещение	7 793	-	-
Офисное оборудование	116	241	345
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

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	3а 2025 г.	-	-	220,389	-(220 137)	-	-	X	X	252	-
	3а 2024 г.	-	-	115,960	-(115 960)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	3,394	-(2 194)	-	-	-(948)	-	252	-
	3а 2024 г.	-	-	2,199	-(1 346)	-	-	-(853)	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	216,995	-(217 943)	-	-	948	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	113,761	-(114 614)	-	-	853	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	6,847	-	12,359	-	-(5 350)	-	-	-	13,856	-
	3а 2024 г.	1,448	-	6,629	-	-(1 230)	-	-	-	6,847	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	3,033	-	11,247	-	-(2 824)	-	-	-	11,457	-
	3а 2024 г.	863	-	3,000	-	-(830)	-	-	-	3,033	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	238	-	165	-	-(238)	-	-	-	165	-
	3а 2024 г.	337	-	238	-	-(337)	-	-	-	238	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	456	-	722	-	-(366)	-	-	-	812	-
	3а 2024 г.	197	-	291	-	-(32)	-	-	-	456	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	12	-	-	-	-	-	12	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	3	-	5	-	-	-	-	-	8	-
	3а 2024 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	17	-	20	-	-	-	-	-	37	-
	3а 2024 г.	32	-	-	-	-(14)	-	-	-	17	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	3,100	-	-	-	-(1 922)	-	-	-	1,178	-
	3а 2024 г.	-	-	3,100	-	-	-	-	-	3,100	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	187	-	-	-	-	-	187	-
	3а 2024 г.	16	-	-	-	-(16)	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	6,847	-	12,359	-	-(5 350)	-	-	X	13,856	-
	3а 2024 г.	1,448	-	6,629	-	-(1 230)	-	-	X	6,847	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	7,793	-	-	-	-	7,793
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	7,793	-	-	-	-	7,793
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	108,014	151,300	-	-(105 297)	-	-	154,017
	3а 2024 г.	14,927	106,814	-	-(13 726)	-	-	108,014
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	20,315	20,439	-	-(20 315)	-	-	20,439
	3а 2024 г.	10,143	20,315	-	-(10 143)	-	-	20,315
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	85,992	128,928	-	-(84 982)	-	-	129,937
	3а 2024 г.	903	85,990	-	-(901)	-	-	85,992
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	167	-	-	-	-	167
	3а 2024 г.	118	-	-	-(118)	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2,549	-	-	-(2 549)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	1,708	1,766	-	-	-	-	3,474
	3а 2024 г.	1,214	509	-	-(15)	-	-	1,708
Итого	3а 2025 г.	108,014	159,093	-	-(105 297)	-	X	161,810
	3а 2024 г.	14,927	106,814	-	-(13 726)	-	X	108,014

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 691	2 198
Затраты на оплату труда	196 200	109 170
Отчисления на социальные нужды	34 310	18 650
Амортизация	20 888	8 802
Прочие затраты	225 974	116 117
Итого по элементам	480 065	254 939
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	480 065	254 939

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.
ООО «ПРОФБУХ»

1. Общие сведения.

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «ПРОФБУХ» (ООО «ПРОФБУХ») (далее - Общество) зарегистрировано 05.09.2011 г. МИФНС № 46 по г. Москве, ОГРН 1117746700686, ИНН 7719788175, КПП 772901001. Адрес местонахождения: 119607, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Раменки, б-р Раменский, дом 1, строение 1.
- 1.2. Орган управления обществом: Генеральный директор - Шерстнев Павел Владимирович, действующий на основании Протокола № 09 от 24.08.2023 г.
- 1.3. Основные виды деятельности Общества:
 - разработка компьютерного программного обеспечения - ОКВЭД 62.01,
 - образование профессиональное дополнительное – ОКВЭД 85.42.
- 1.4. Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:
 - 43 человека в 2024 году;
 - 59 человека в 2025 году.
- 1.5. Общество имеет обособленное подразделение г. Реутове, расположенное по адресу: 143960, РФ, Московская область, г. Реутов, ул. Новая, д. 3, офис 222.
- 1.6. Статус резидента ИНТЦ: Общество является резидентом Инновационного научно-технологического центра МГУ «Воробьевы горы» на основании Решения о предоставлении статуса участника проекта по созданию и обеспечению функционирования Инновационного научно-технологического центра МГУ «Воробьевы горы» от 29.05.2023 г.
- 1.7. Правовой статус: Общество относится к субъектам малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом № 209-ФЗ от 24.07.2007 г.
- 1.8. Лицензии: Общество осуществляет образовательную деятельность на основании бессрочной лицензии № Л035-01255-50/01385954 от 12.09.2024, выданной Министерством образования Московской области.

2. Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Неприменяемые ПБУ: В связи с использованием права на упрощенные способы учета, Общество приняло решение не применять следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (оценочные обязательства не создаются);
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Применение ФСБУ с упрощениями:

Общество применяет нижеперечисленные ФСБУ, используя упрощенные способы учета, доступные субъектам МП:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»: Общество применяет стандарт с учетом упрощений, в частности, не проводит проверку НМА на обесценение и раскрывает информацию в ограниченном объеме.

- ФСБУ 25/2018 «Аренда»: Общество применяет стандарт с учетом упрощений. По договору аренды офисного помещения в МГУ (сроком на 10 лет) обязательство по аренде отражается в сумме номинальных величин будущих арендных платежей (без дисконтирования), что допускается для организаций, имеющих право на упрощенные способы ведения учета. В отношении краткосрочной аренды помещения для обособленного подразделения (договор сроком до 12 месяцев) Общество пользуется правом не признавать право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде, предусмотренным п. 11 ФСБУ 25/2018.

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: Общество применяет данные стандарты, используя упрощенные способы учета (не проводит проверку основных средств на обесценение).

Основные средства: К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Переоценка основных средств Обществом не производится. Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Нематериальные активы (НМА): Общество устанавливает общий стоимостной лимит для признания объектов в составе НМА в размере 100 000 рублей. Лимит не применяется в отношении следующих групп НМА, признаваемых существенными для понимания деятельности Общества и достоверного представления информации в бухгалтерской отчетности:

- исключительные права на аудиовизуальные произведения (вебинары, видеолекции), полученные от авторов по договорам об отчуждении исключительного права;
- права использования аудиовизуальных произведений (вебинары, видеолекции), полученные по договорам исключительной лицензии;
- затраты на получение лицензии на осуществление образовательной деятельности;
- иные объекты НМА, признаваемые ключевыми для получения экономических выгод, независимо от их стоимости.

Программы для ЭВМ (приобретенные или созданные) учитываются в составе НМА с применением общего стоимостного лимита 100 000 рублей. Программы для ЭВМ стоимостью ниже установленного лимита списываются на расходы в момент принятия к учету.

Объекты, соответствующие критериям признания НМА, но имеющие стоимость ниже установленного лимита (и не попадающие в перечень исключений), учитываются в составе расходов периода, в котором завершены капитальные вложения.

Запасы: Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями 6.1 «Наличие и движение запасов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Доходы и расходы: Доходы и расходы признаются методом начисления. Выручка от предоставления доступа к Единому информационному онлайн-ресурсу признается единовременно в момент предоставления доступа (активации подписки), поскольку обязательства Общества перед покупателем считаются выполненными в полном объеме на дату предоставления доступа. Выручка от оказания образовательных услуг признается по мере подписания актов сдачи-приемки (УПД).

4. Раскрытие информации об особенностях налогообложения

Применение налоговых льгот в соответствии со статусом резидента ИНТЦ:

- По налогу на добавленную стоимость (НДС): На основании статьи 145.1 Налогового кодекса РФ Общество использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС. Налог не исчисляется и не предъявляется покупателям. При реализации товаров (работ, услуг) оформляются универсальные передаточные документы (УПД) со статусом «1», с указанием в графе 7 «Налоговая ставка» - «без НДС».
- По налогу на прибыль организаций: В соответствии со статьей 246.1 Налогового кодекса РФ Общество использует право на освобождение от обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на прибыль. В связи с этим ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Обществом не применяется.

5. Пояснения к существенным показателям отчетности

5.1. Нематериальные активы (НМА)

В составе НМА Общества учитываются следующие объекты интеллектуальной деятельности, используемые для осуществления уставной деятельности:

1. Аудиовизуальные произведения (вебинары, видеолекции):

- объекты, на которые Общество обладает исключительными правами - произведения, полученные от авторов по договорам об отчуждении исключительного права;
- объекты, используемые на праве исключительной лицензии - произведения, полученные по лицензионным договорам с авторами, предоставляющими Обществу исключительную лицензию (в соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2022).

2. Программы для ЭВМ:

- Общество учитывает в составе НМА приобретенные и созданные программы для ЭВМ, используемые в деятельности (как собственные разработки, так и приобретенные по лицензионным договорам), при соответствии критериям признания п. 4 ФСБУ 14/2022.
- К учету в составе НМА принимаются программы для ЭВМ стоимостью 100 000 рублей и выше. Программы для ЭВМ стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода и учитываются за балансом для обеспечения контроля их наличия и движения.

3. Затраты на получение лицензии на осуществление образовательной деятельности:

- Общество учитывает в составе НМА затраты, связанные с получением бессрочной лицензии на образовательную деятельность. Первоначальная стоимость сформирована из стоимости услуг подрядчика и иных расходов, непосредственно связанных с получением лицензии.

Формирование стоимости:

Первоначальная стоимость НМА формируется из сумм вознаграждения, уплаченного правообладателям, и расходов, связанных с созданием и обеспечением использования объектов.

Срок полезного использования и амортизация:

Срок полезного использования устанавливается комиссией исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод:

- по аудиовизуальным произведениям - не более 3 лет;
- по объектам, полученным по лицензионным договорам - не более срока действия лицензионного договора;
- по программам для ЭВМ - от 2 до 5 лет;
- по затратам на получение лицензии на образовательную деятельность - 5 лет.

Амортизация начисляется линейным способом по всем группам НМА.

Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 3 и 3.1.

5.2. Арендованные активы

Офисное помещение в МГУ.

Общество арендует офисное помещение по адресу: 119607, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Раменки, б-р Раменский, дом 1, строение 1., на основании договора субаренды №81 от 01.06.2025 г. Срок аренды составляет 10 лет, арендная плата - 71 500 руб. в месяц.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 объект аренды признан в качестве права пользования активом и учитывается на счете 01.03. Амортизация начисляется линейным способом в течение срока аренды. Дисконтирование обязательства по аренде не производится. Обязательство по аренде отражено в сумме номинальной величины будущих арендных платежей.

Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 4.2 и 4.3.

Помещение обособленного подразделения

Общество арендует помещение для обособленного подразделения по адресу: 143960, РФ, Московская область, г. Реутов, ул. Новая, д. 3, офис 222 на основании договора аренды №1/2025 от 14.11.2025 г. Срок договора составляет 11 месяцев с возможностью пролонгации. Исходя из оценки условий договора и намерений сторон, срок аренды определен как не превышающий 12 месяцев. В связи с этим применяется упрощенный порядок учета: право пользования активом и обязательство по аренде не признаются. Арендная плата ежемесячно включается в состав расходов.

5.3. Финансовые вложения и операции по доверительному управлению

Обществом заключен Договор доверительного управления с ООО «Управляющая компания «Альфа-Капитал». В соответствии с договором, Общество передало денежные средства в доверительное управление для заключения сделок обратного РЕПО.

Передаваемые в доверительное управление денежные средства учитываются в составе финансовых вложений. Инвестиционный доход по сделкам РЕПО за 2025 год признан в составе прочих доходов и составил 12 842 тыс. руб. Стоимость чистых активов, находящихся в доверительном управлении, на 31.12.2025 составляет 161 347 тыс. руб.

Порядок формирования отчетности по операциям доверительного управления:

В соответствии с п. 7 Указаний (утвержден приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. N 97н), при составлении отчетности учредителя управления в нее включаются данные отчета доверительного управляющего путем суммирования аналогичных показателей. Данные по счету 79, субсчет 79-3, в показатели бухгалтерского баланса не включаются. Все числовые раскрытия по данным объектам указаны в табличных пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 5.1.

5.4. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. По состоянию на 31.12.2025 уставный капитал сформирован полностью, задолженность участников по вкладам отсутствует.

Структура уставного капитала:

- Шерстнев Павел Владимирович - 51% доли в уставном капитале, занимает должность генерального директора Общества;
- Шерстнева Ольга Владимировна - 49 % доли в уставном капитале, занимает должность финансового директора Общества;

5.5. Проценты по расчетным счетам

В 2025 году Общество получало процентный доход от банка в соответствии с условиями договора банковского счета (фиксированный/неснижаемый остаток). Проценты признаются в бухгалтерском учете в составе процентов к получению по мере их начисления. Сумма процентов составила 10 026 тыс. рублей.

5.6. Расшифровка существенных показателей Отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	Номер строки Отчета	Сумма, тыс. руб.	Примечание
Выручка	2110	701 119	Информация о составе выручки раскрыта в Отчете о финансовых результатах. Основным источником выручки являются доходы от предоставления доступа к Единому информационному онлайн-ресурсу (подписка) и доходы от образовательных услуг.
Проценты к получению	2320	10 229	<i>в том числе:</i> • проценты на остаток денежных средств - 10 026 тыс. руб.; • проценты (дисконты), начисленные доверительным управляющим по операциям РЕПО - 139 тыс. руб.; • проценты по займам, выданным сотрудникам - 64 тыс. руб.
Прочие доходы	2340	12 703	В составе прочих доходов отражены доходы от операций по доверительному управлению (сделки РЕПО) в сумме 12 703 тыс. руб.
Прочие расходы	2350	10 761	В составе прочих расходов наиболее существенную долю составляют расходы на благотворительность - 6 400 тыс. руб. (60% от общей суммы прочих расходов 10 671 тыс. руб.).

6. Иная информация

Связанные стороны: В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета Общество приняло решение не применять ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». При этом в целях достоверного представления информации в отчетности раскрываются следующие сведения о связанных сторонах:

Участники (учредители) Общества, являющиеся ключевым управленческим персоналом:

- Шерстнев Павел Владимирович - 51% доли в уставном капитале, занимает должность генерального директора Общества;
- Шерстнева Ольга Владимировна - 49 % доли в уставном капитале, занимает должность финансового директора Общества;

В отчетном периоде осуществлялись операции со связанными сторонами по выплате дивидендов, а также по оплате труда ключевого управленческого персонала в рамках обычной деятельности Общества. Иных операций со связанными сторонами, подлежащих раскрытию в соответствии с требованием существенности, в отчетном периоде не осуществлялось.

События после отчетной даты: Существенных событий после отчетной даты (после 31.12.2025 г. по дату подписания отчетности) не выявлено.

Условные факты хозяйственной деятельности: Общество не участвует в судебных разбирательствах, гарантии и поручительства не выдавались.

Существенная информация о деятельности: Основными активами, используемыми для осуществления образовательной деятельности и разработки ПО, являются права на аудиовизуальные произведения (вебинары), программы для ЭВМ, а также затраты на получение лицензии на образовательную деятельность. В связи с существенностью данных активов для понимания деятельности Общества, стоимостной лимит для признания их в учете не применяется (за исключением программ для ЭВМ, для которых установлен лимит 100 000 руб.).

7. Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

8. Непрерывность деятельности

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство Общества предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности Общества.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство Общества предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Генеральный директор
ООО «ПРОФБУХ» _____ П.В. Шерстнев

«03» марта 2026 г.