

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО ФЦ «Знание»
за 2025 год**

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью ФЦ «Знание», (далее «Общество»), ИНН 5406791049, зарегистрировано 30.09.2014 года Межрайонной ИФНС № 16 по Новосибирской области.

Свидетельство о государственной регистрации 54 № 004903295 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1145476121394.

Общество зарегистрировано по адресу: 121205, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Можайский, территория Инновационного Центра Сколково, Большой бульвар, дом 42, строение 1, этаж 4, пом. 1413, раб. место 7

Общество осуществляет следующие виды деятельности по ОКВЭД:

63.11.1. Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;

63.11. Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;

62.01. Разработка компьютерного программного обеспечения;

62.02. Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;

62.09. Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий;

72.19 . Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук;

72.19.9. Иные виды деятельности, необходимые для осуществления исследований, разработок и коммерциализации их результатов;

85.41.9; 85.42; 85.42.9. Образовательная деятельность.

21.03.2019 г. Присвоен статус участника проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково» за основным регистрационным номером 1122494 (Свидетельство о внесении записи в реестр участников проекта о присвоении статуса участника 10 № 0002933 от 21.03.2019 г.).

Общество пользуется льготами участника инновационного центра «Сколково» по налогу на прибыль на основании п. 1 ст. 246.1 НК РФ и налогу на добавленную стоимость на основании п. 1 ст. 145.1 НК РФ, о чем поданы уведомления в ИФНС № 7731.

Общество с 2018 года является резидентом Научно-технологического парка Новосибирского Академгородка, в кластере «Информационные технологии». Регистрационный номер Р339/18ТНА/2612.

С 01.12.2017 года Общество имеет государственную аккредитацию в области информационных технологий, данные об этом внесены в Реестр аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий. Номер в реестре 45929. С 2024 года Общество применяет пониженные тарифы при начислении и уплате страховых взносов по заработной плате и других выплатах физическим лицам на основании пп. 3, 18 п. 1, п. 2.2 ст. 427 НК РФ

С 03.11.2023 года Общество включено в Реестр малых технологических компаний

Общество относится к субъектам малого предпринимательства, данные об этом внесены в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

Сведения о наличии лицензий

Лицензия за номером: 041338. Дата выдачи: "26" марта 2021г.

Орган, выдавший лицензию: Департамент образования и науки города Москвы

Виды деятельности: право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования) по подвидам дополнительного образования.

Общество имеет простое обособленное подразделение, зарегистрированное по адресу: 630091, Новосибирская область, г Новосибирск, Красный проспект, д. 69, этаж 3.

Обособленное подразделение Общества не имеет расчетных счетов и не выделено на отдельный баланс.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2025 составила 53 человека, за 2024 год - 54 человека, за 2023 год - 58 человек.

Общество не подлежит обязательному аудиту на основании ст. 5, закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ, но ежегодно проводит инициативный аудит бухгалтерской отчетности по пожеланиям собственников

Общества. За прошлый, 2024 год, Обществу было выдано немодифицированное аудиторское заключение, в связи с чем корректировки по итогам аудита в учет и отчетность не вносились.

На отчетный 2025 год аудитором Общества утверждена аудиторская фирма ООО «А-2» (протокол общего собрания участников Общества № 3-2025 от 01 сентября 2025 года). Договор на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год – созданный 09.09.2025 года (вступивший в действие со дня подписания 17.09.2025 г.). Величина вознаграждения аудиторской организации за проведение аудита бухгалтерской отчетности составляет 280 000 рублей.

Собственники (участники) и руководство организации

- Ватутина Елена Анатольевна - Генеральный директор ООО ФЦ «Знание» - доля собственности 60,18%
- Общество с ограниченной ответственностью «ФРИИ ИНВЕСТ», ОГРН 1147746982162 - доля собственности 24,78%
- Рябуха Мария Павловна - Директор по развитию бизнеса ООО ФЦ «Знание» - доля собственности 15,04%

II. Основные положения учетной политики и раскрытие существенных показателей.

1. Основа составления Бухгалтерской отчетности

Годовая Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998г. № 34н, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения

бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, утвержденными в Учетной политике Общества.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных учетных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе либо в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. (Основание: ч. 5,6 ст. 9 Закона № 402-ФЗ).

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи. (Основание: ч. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 9 Положения № 34н.).

Составление бухгалтерской отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета ведутся в автоматизированном виде с применением программы «1С: Бухгалтерия», выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного года, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, не является налогоплательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (Основание: п. 1 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010).

Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

Синтетический и аналитический учет ведется в рублях и копейках.

Инвентаризация активов и обязательств с 2025 года проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным приказом Минфина от 13 января 2023 года № 4н. Порядок проведения инвентаризации закреплен в приложении к Учетной политике.

По состоянию на 31.12.2025 года проведена инвентаризация всех активов и обязательств Общества, в т.ч. Основных средств, Нематериальных активов, Запасов, Денежных средств, Дебиторской и кредиторской задолженности, Финансовых вложений, Собственного капитала, подтверждающие достоверность сведений, отраженных в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

В ходе проведения инвентаризации были выявлены активы, не используемые в деятельности Общества, в связи с моральным и физическим устареванием. Выявленные активы были списаны с бухгалтерского учета и с забалансового учета, как не приносящие экономических выгод, последним днём года - 31.12.2025 г.

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, в том числе реализовывать свои активы и погашать обязательства в установленном порядке в ходе своей обычной деятельности. У Общества отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, а также существенного сокращения деятельности.

Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 10 процентов. Показатели, составляющие менее указанного размера от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н)

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

(Основание: п. 15.1 "Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в деятельности организации в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы и обязательства представляются в бухгалтерской отчетности как долгосрочные.

4. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Общество перешло на применение ФСБУ 25/2018 перспективно.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде.

Право используется при одновременном выполнении следующих условий:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

5. Нематериальные активы

С 2024 года Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Переходные положения:

Организация отражала последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 (применительно к капитальным вложениям в НМА) перспективно - без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета.

(Основание: п. 55 ФСБУ 14/2022, п. 26 ФСБУ 26/2020, Информационное сообщение Минфина России от 18.07.2022 № ИС-учет-40)

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относятся к объектам НМА, если их стоимость свыше 50 тысяч рублей.

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

В целях контроля за наличием и движением таких активов, их учет ведется на отдельном забалансовом счете 014 «Нематериальные активы малоценные».

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете 015 «Средства индивидуализации, не относящиеся к НМА»

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке:

без включения процентов, связанных с капвложениями;

без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;

без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 13 ФСБУ 14/2022)

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

Проверка НМА и капитальных вложений в НМА на обесценение не производится. (Основание: п. 3, п. 43 ФСБУ 14/2022, пп. "а" п. 4, п. 17 ФСБУ 26/2020)

Амортизация НМА

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

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

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

При принятии НМА к бухгалтерскому учету Общество определяет срок полезного использования исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации и периода контроля над активом;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

- ожидаемого морального устаревания

Принятые сроки полезного использования НМА:

1. Программы для ЭВМ, БД - от 2 лет до 15 лет

2. Товарные знаки - 10 лет

3. Произведения науки до 10 лет

4. Прочие НМА до 20 лет

Элементы амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость их уточнения.

Расходы по созданию нематериальных активов, которые не дали положительного результата признаются прочими расходами отчетного периода.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за время их использования.

1. Расшифровка показателей к строкам раздела 1110 Бухгалтерского баланса:

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Балансовая стоимость
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Нематериальные активы - всего	за 2025г.	97 875	-23 460	29 401	-442	50	-13 400	126 834	-36 810	90 024
	за 2024г.	91 484	-28 373	33 270	-26 879	26 526	-21 613	97 875	-23 460	74 415
в том числе:										
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2025г.	95 067	-22 779	28 878	0	0	-12 869	123 945	-35 648	88 297
	за 2024г.	89 348	-28 129	32 245	-26 526	26 526	-21 176	95 067	-22 779	72 288
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2025г.	377	-162	0	0	0	-41	377	-203	174
	за 2024г.	377	-121	0	0	0	-41	377	-162	215
Произведения науки (образовательные курсы)	за 2025г.	2358	-466	523	-442	50	-483	2 439	-899	1 540
	за 2024г.	1686	-77	1 025	-353	-	-389	2 358	-466	1 892
Прочие нематериальные активы (лицензии)	за 2025г.	73	-53	0	0	0	-7	73	-60	13
	за 2024г.	73	-46	0	0	0	-7	73	-53	20

Все, имеющиеся нематериальные активы созданы организацией самостоятельно, за исключением лицензии, данные по которой отражены в строке «прочие нематериальные активы».

В Организации все нематериальные активы амортизируемые.

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

1.2. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода	
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	Списаны средства индивидуализации, не относящиеся к НМА	принято к учету в качестве нематериальных активов	Списаны на затраты, как малоценные НМА		выбыло объектов в (реализация)
незаконченные операции по созданию нематериальных активов - всего	2025г.	163	29 461	-	-223	-29 080	-321	-	-
	2024г.	10 789	22 798	-	-154	-33 270	-	-	163
в том числе:									
Программное обеспечение, базы данных	2025г.	-	28 878	-	-	-28 878	-	-	-
	2024г.	10 598	21 647	-	-	-32 245	-	-	-
Товарные знаки	2025г.	121	102	-	-223	-	-	-	-
	2024г.	154	121	-	-154	-	-	-	121
Образовательные курсы	2025г.	42	481	-	-	-202	-321	-	-
	2024г.	37	1 030	-	-	-1 025	-	-	42

Учет нематериальных активов, не отнесенных в состав НМА по стоимостному критерию, с целью контроля за их движением, ведется на забалансовом счете.

1.3. 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
Малоценные нематериальные активы, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	4 719	545	-136	5 128
	За 2024 г.	4 212	507	0	4 719
в том числе:					
Исключительные права на произведения науки (образовательные курсы)	За 2025 г.	4 565	322	-136	4 751
	За 2024 г.	4 212	353	0	4 565
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	154	223	0	377
	За 2024 г.	0	154	0	154
в том числе:					
Исключительные права владельца на товарные знаки и знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров, созданные силами Организации	За 2025 г.	154	223	0	377
	За 2024 г.	0	154	0	154

6. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Принятие ОС к учету

Первоначальная стоимость основных средств определяется в упрощенном порядке:

- в суммах, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот;
- при полной или частичной оплате неденежными средствами - исходя из балансовой стоимости передаваемых в оплату активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг.

Затраты, указанные в пп. "б" - "з" п. 10 ФСБУ 26/2020, в первоначальную стоимость ОС не включаются, а признаются расходами периода, в котором понесены. (Основание: п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, ожидаемого периода использования, установленного производителем, ожидаемого морального устаревания, а также на основании планов по замене ОС, модернизации, реконструкции, технического перевооружения. (Основание: п. 8,9 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности может быть определен на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Принятые сроки полезного использования основных средств:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	минимальный срок	Максимальный срок
Здания, строения, помещения	5	30
Транспортные средства	3	7
Машины и оборудование (кроме офисного)	2	30
Компьютерная и прочая офисная техника	2	10
Мебель, производственный и хозяйственный инвентарь	3	7
Другие виды основных средств	2	3

Переоценка объектов ОС не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020) и не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: п. 4 ФСБУ 26/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

При переходе на ФСБУ 6/2020 в 2022 году Общество отражало последствия изменения учетной политики не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

Общество отражало последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

2. Наличие и движение основных средств

2. Расшифровка показателей Основных средств к строке 1150 Бухгалтерского баланса.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Балансовая стоимость
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2025г.	120	-108	0	0	0	-4	120	-112	8
	2024г.	338	-243	0	-218	178	-43	120	-108	12
в том числе:										
Офисное оборудование	2025г.	120	-108	0	0	0	-4	120	-112	8
	2024г.	338	-243	0	-218	178	-43	120	-108	12

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования, отсутствуют. Инвестиционная недвижимость и капитальные вложения у Общества отсутствуют.

Учет активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС по стоимостному критерию, с целью контроля за их движением, ведется на забалансовом счете МЦ.04.

2.1. Малоценное оборудование и запасы, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			затраты	списано	по фактическим затратам
Малоценное оборудование - всего	За 2025 г.	3 702	51	-403	3 350
	За 2024 г.	3 713	157	-168	3 702
в том числе:					
Мебель и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	600	14	-9	605
	За 2024 г.	615		-15	600
ЭВМ и оргтехника	За 2025 г.	3 102	37	-394	2 745
	За 2024 г.	3 098	157	-153	3 102

7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. В дальнейшем стоимость приобретенной доли в уставном капитале организации не изменяется.

По финансовым вложениям в виде акций, долей в уставных капиталах, займов выданных, текущая рыночная стоимость не определяется.

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений в зависимости от срока обращения (погашения), а также по их видам. Перевод

финансовых вложений из долгосрочных в краткосрочные осуществляется в момент, когда до погашения этих финансовых вложений остается не более 12 месяцев.

Общество признает депозитные вклады, открытые на срок не более 3-х месяцев и депозитные вклады до востребования, денежными эквивалентами для целей представления их в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Депозитные вклады, открытые на срок более 3-х месяцев, признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности как финансовые вложения.

Общество не создает резерв под обесценение финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

3. Расшифровка финансовых вложений к строке 1170 Бухгалтерского баланса.

Наименование показателя	Период	На начало года первоначальная стоимость	Изменения за период		На конец периода
			Поступило	Выбыло/ погашено	первоначальная стоимость
Долгосрочные - всего	2025г.	102	0	0	102
	2024г.	3 241	0	-3 139	102
в том числе:					
Вложение в уставной капитал дочернего Общества ООО"ФармМаркет ру"	2025г.	102	0	0	102
	2024г.	102	0	0	102
Предоставленные займы в рублях	2025г.	0	0	0	0
	2024г.	3 139	0	-3 139	0

Краткосрочных финансовых вложений общество не имеет.

Финансовые вложения Общества не находятся в залоге.

8. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

В аналитическом учете материально-производственных запасов применяется количественно-суммовой способ учета.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы", такие затраты учитываются в расходах периода, в котором они понесены. (Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

Приобретенные материалы принимаются к бухгалтерскому учету по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот, при этом затраты, подлежащие включению в стоимость материалов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

Учет незавершенного производства не ведётся. Счет 20 закрывается ежемесячно, без остатка.

Расшифровка движения запасов к строке 1210 бухгалтерского баланса.

4. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		себе- стоимость (балансовая стоимость)	поступления и затраты	выбыло себе- стоимость	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость (балансовая стоимость)
Запасы - всего	2025г.	0	1 321	-1 297	X	24
	2024г.	183	1 104	-1 287	X	0
в том числе:						
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2025г.	0	1 321	-1 297	0	24
	2024г.	128	1 104	-1 232	157	0
Активы для перепродажи	2025г.	0	0	0	0	0
	2024г.	55	0	-55	0	0

9. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам.

Списание расходов будущих периодов, по ранее отраженным на счете 97 Товарным знакам в Международной системе регистрации, осуществляется ежемесячно в дебет счета 26 в течение срока, определенного в свидетельствах о регистрации.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования на отчетную дату.

10. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом исчисленного резерва по сомнительной задолженности.

Сомнительной задолженностью признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Исходя из оценки каждого долга ежемесячно формируется резерв. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Размер резерва по сомнительным долгам рассчитывается исходя из сроков неисполнения обязательств в следующем порядке:

- по задержкам на срок менее 45 дней – резерв не формируется;
- по задержкам со сроком от 45 до 90 дней (включительно) – в резерв включается 50 процентов от суммы задолженности;
- по задержкам со сроком более 90 дней – в резерв включается 100 процентов от суммы задолженности.

5. Расшифровка дебиторской задолженности, к строкам по коду 1230 Бухгалтерского баланса.

5. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	выбыло		Справочная информация		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость
					погашение	списание на финансовый результат	Формирование резерва по сомнительным долгам	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025г.	36 410	-1 527	37 026	-36 205	-58	-19 245	16 410	37 173	-4 362	32 811
	2024г.	47 161	-565	13 552	-24 302	-1	-4 862	3 900	36 410	-1 527	34 883
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025г.	1 562	0	1 780	-1 497	-58	0	0	1 787	0	1 787
	2024г.	1 596	0	498	-531	-1	0	0	1 562	0	1 562
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025г.	34 778	-1 527	34 109	-34 705	0	-19 245	16 410	34 182	-4 362	29 820
	2024г.	45 195	-565	12 994	-23 411	0	-4 862	3 900	34 778	-1 527	33 251
Расчеты по налогам и взносам	2025г.	10	0	852				0	862	0	862
	2024г.	331	0	0	-321	0		0	10	0	10
Расчеты с прочими дебиторами	2025г.	60	0	285	-3			0	342	0	342
	2024г.	39	0	60	-39			0	60	0	60

6. Расшифровка кредиторской задолженности к строкам 1410, 1510 и 1520 Бухгалтерского баланса.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
6.1. Расшифровка кредиторской задолженности к строке 1410 Бухгалтерского баланса.							
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	2025г.	8 334	0	0	-8 334	0	0
	2024г.	25 758	0	0	-17 424	0	8 334
в том числе:							
кредиты	2025г.	8 334	0	0	-8 334	0	0
	2024г.	25 758	0	0	-17 424	0	8 334
6.2. Расшифровка кредиторской задолженности к строке 1510 Бухгалтерского баланса.							
Краткосрочная кредиторская задолженность по заёмным средствам	2025г.	70	0	514	-584	0	0
	2024г.	180	0	2 138	-2 248	0	70
в том числе:							
Кредиты (Проценты по долгосрочным займам, подлежащие начислению и уплате по сроку менее 12 месяцев)	2025г.	70	0	514	-584	0	0
	2024г.	180	0	2 138	-2 248	0	70
6.3. Расшифровка кредиторской задолженности к строке 1520 Бухгалтерского баланса.							
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2025г.	3 970	12 557	0	-3 599	-44	12 884
	2024г.	7 003	3 179	0	-6 146	-66	3 970
в том числе:							
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025г.	212	127	0	-212	0	127
	2024г.	1 836	140	0	-1 764	0	212
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025г.	3 713	11 540	0	-3 387	-44	11 822
	2024г.	4 066	3 020	0	-3 309	-64	3 713
расчеты по налогам и взносам	2025г.	0	847	0	0	0	847
	2024г.	1 073	0	0	-1 073	0	0
Расчеты с прочими кредиторами	2025г.	45	43	0	0	0	88
	2024г.	28	19	0	0	-2	45
Итого краткосрочная задолженность	2025г.	4 040	12 557	514	-4 183	-44	12 884
	2024г.	7 183	3 179	2 138	-8 394	-66	4 040

Показатели для перевода задолженностей (дебиторской и кредиторской) из краткосрочной в долгосрочную задолженность и из долгосрочной задолженности в краткосрочную, в 2025 году отсутствовали.

Долгосрочная задолженность на конец 2025 года отсутствует.

Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2025 года Общество не имеет.

11. Учет по кредитам и займам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Перевод долгосрочной задолженности по кредитам и займам в краткосрочную не производится.

Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.(Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. (Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

12. Учет доходов.

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, (с учетом изменений и дополнений)

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности Общества являются выручка от поступлений по предоставлению за плату прав доступа к программному обеспечению, являющегося результатом интеллектуальной собственности, зарегистрированному в реестре российского ПО 10.01.2023 г. за номером 2023610384, в т.ч. лицензионные платежи (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности, а также выручка от поступлений, связанных с выполнением работ, оказанием услуг.

Для целей бухгалтерского учета выручка признается по мере оказания услуги.

7. Структура выручки по видам деятельности отраженных в Отчете о финансовых результатах за 2025 год по строке 2110.

Направление деятельности	Сумма (тыс. руб.) 2025	Сумма (тыс. руб.) 2024
Доступ к ПО для обучения (ОКВЭД 63.11.1)	42 175	28 000
Доступ к ПО ФК фарма (ОКВЭД 63.11.1)	161 012	175 117
Доступ к ПО ФК мед (ОКВЭД 63.11.1)	-	264
Передача лицензионных прав на ПО (ОКВЭД 62.01)	360	100
Доступ к информационному блоку ПО (ОКВЭД 63.11.1)	8	40
Итого по строке 2110	203 555	203 521

Доходы от видов деятельности, отличных от обычных, являются прочими доходами.

8. Расшифровка существенных показателей прочих доходов, отраженных в Отчете о финансовых результатах за 2025 год по строке 2340.

Наименование	2025 Сумма (тыс.руб)	2024 Сумма (тыс.руб)
Передача (отчуждение) исключительных прав на РИД	-	1 000
Курсовые разницы и отклонения от курса валют	-	2 006
Восстановление резерва по сомнительной задолженности	-	3 900
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	44	65
Гранты и субсидии на возмещение страховых взносов за 4 квартал 2023 года	-	2 000
Исправительные записи по операциям прошлых лет	208	4
Прочие доходы	49	127
Итого по строке 2340	301	9 102

13. Учет расходов.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н. (с учетом изменений и дополнений)

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Прямые расходы, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг, списываются в конце каждого месяца в полной сумме на себестоимость по каждому направлению деятельности (номенклатурной группе).

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников Общества и оплату услуг сторонних физических лиц, работающих по договорам ГПХ, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такие оплаты страховые взносы;

- расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;

- амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;

- амортизация нематериальных активов, непосредственно используемых при оказании услуг;

- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;

другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Управленческие расходы (общехозяйственные расходы), списываются на конец каждого отчетного периода в расходы по обычным видам деятельности в полной сумме. (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с основным процессом оказания услуг, а именно:

- заработная плата управленческого и административного персонала и начисленные на нее страховые взносы;

- затраты по аренде помещений, оборудования и прочего имущества, относящиеся к управленческим расходам;

- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;

- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт и техническое обслуживание;

- материальные расходы управленческого и общехозяйственного назначения;

- услуги связи, почтовые услуги, транспортные услуги и прочие операционные расходы;

- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Расходы на продажу, ежемесячно списываются, в составе коммерческих расходов по обычным видам деятельности в полной сумме. (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, п.228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

В составе коммерческих расходов учитываются накопленные расходы, связанные с продажей услуг и их продвижением, а именно:

- заработная плата сотрудников отдела продаж и отдела маркетинга, начисленные на нее страховые взносы;

- информационные, консультационные, маркетинговые и аналогичные услуги, непосредственно относящиеся к реализации работ, услуг;

- права на использование программ ЭВМ, удаленный доступ к программному обеспечению, связанных с привлечением клиентов с целью реализации работ, услуг;

- расходы на продвижение сайтов;

- рекламные расходы;

- расходы на поддержание бонусных программ лояльности для клиентов;

- расходы на проведение розыгрышей призов, в рамках маркетинговых кампаний, с целью повышения лояльности клиентов;

- представительские расходы;

- другие аналогичные расходы, непосредственно связанные с реализацией работ, услуг.

9. Расшифровка показателей расходов по обычным видам деятельности, отраженных в Отчете о финансовых результатах за 2024 год по строкам 2120, 2210, 2220.

9.1. Затраты на производство (строка 2120)		
Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	764	749
Малоценные НМА, связанные непосредственно с оказанием услуг	321	164
Расходы на оплату труда (в т.ч. Страховые взносы)	10 151	9 365
Расходы на оплату услуг сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг.	9 305	9 181
Амортизация ОС и НМА	13 350	20 704
Сбор за распространение рекламы в ЕРИР 3%, пользователями, использующими доступ к ПО	623	0
Фактическая себестоимость проданных услуг	34 514	40 163

9.2. Затраты на коммерческие расходы (строка 2210)		
Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Расходы на оплату труда (в т.ч. Страховые взносы)	48 856	50 892
Права на использование программ ЭВМ, удаленный доступ к ПО, связанному с привлечением клиентов с целью реализации услуг	5 081	1 328
Расходы на оплату информационных, маркетинговых, консультационных и аналогичных услуг, связанных с повышением уровня продаж	36 645	9 721
Расходы на рекламу, расходы на поддержание программ лояльности и маркетинговых кампаний.	11 449	12 467
Прочие затраты на продажу	0	5
Итого коммерческие расходы	102 031	74 413

9.3. Затраты на управленческие расходы (строка 2220)		
Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Амортизация ОС и НМА	54	1 142
Аренда помещений, оборудования, хостинг	3 116	2 855
Материальные расходы	292	296
Расходы на оплату труда (в т.ч. Страховые взносы)	31 998	30 494
Командировочные расходы	1 831	637
Права на использование программ ЭВМ и расходы на их обновление	1 254	954
Операционные расходы (услуги связи, почтовые услуги, транспортные услуги, ремонты, обслуживание оргтехники, подбор персонала и прочие операционные расходы)	2 218	1 927
Расходы на оплату информационных, аудиторских, консультационных, услуг по сопровождению, юридических и аналогичных услуг	4 094	23 046
Прочие управленческие расходы	29	34
Итого управленческие расходы	44 886	61 385
Итого расходы по обычным видам деятельности	181 431	175 961

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- прочие расходы по займам, кредитам.
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в резерв по сомнительным долгам;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

В 2025 году в отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы по положительным и отрицательным курсовым разницам и по прочим доходам и расходам, связанным с увеличением и уменьшением резерва по сомнительным долгам.

10. Расшифровка показателей прочих расходов, отраженных в Отчете о финансовых результатах за 2023 год по строке 2350.

Наименование	За 2025 г	За 2024 г
Расходы на услуги банков	153	333
Передача (отчуждение) исключительных прав на РИД	-	55
Ликвидация основных средств, НМА	70	40
Комиссия за прием переводов Юкасса	611	-
Курсовые разницы, Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 283	1 662
Резерв по сомнительной задолженности	2 871	4 863
Исправительные записи по операциям прошлых лет	1 145	296
Штрафы, пени	56	20
Списание дебиторской задолженности	58	91
Прочие внереализационные расходы	1 543	645
Итого по строке:	7 790	8 005

14. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации, действующий на день совершения операции.

Пересчет стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте, производится по официальному курсу этой валюты к рублю, установленному Центральным банком России на дату совершения операции и на отчетную дату.

Наименование валюты	31 декабря 2024	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Дирхам ОАЭ	21,3007	27,6868	24,4216
Юань	11,1592	13,4272	12,5762

Пересчет по среднему курсу за период не производится. (Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто в составе прочих доходов и прочих расходов.

15. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 год составляет 59 823,82 (пятьдесят девять тысяч восемьсот двадцать три) рубля 82 копейки. (Оплачено 100%)

11. Расшифровка состава Уставного капитала, отраженного по строке 1310 Бухгалтерского баланса.

Учредители	31.12.2025		31.12.2024		31.12.2023	
	Доля, % собственности	Номинальная стоимость доли	Доля, % собственности	Номинальная стоимость доли.	Доля, % собственности	Номинальная стоимость доли.
ООО «Фри И Инвест»	24,78	1482382/5982382 15 тыс.руб.	24,78	1482382/5982382 15 тыс.руб.	24,78	1482382/5982382 15 тыс.руб.
Ватутина Е.А.	60,18	3600000/5982382 36 тыс.руб.	60,18	3600000/5982382 36 тыс.руб.	60,18	3600000/5982382 36 тыс.руб.
Рябуха М.П.	15,04	900000/5982382 9 тыс.руб.	15,04	900000/5982382 9 тыс.руб.	15,04	900000/5982382 9 тыс.руб.
Всего	100,00	60,00	100,00	60,00	100,00	60,00

16. Добавочный капитал (без переоценки)

Добавочный капитал создан за счет вкладов участников и представляет собой сумму превышения внесенных средств над номинальной стоимостью уставного капитала.

По состоянию на 31.12.2025 года добавочный капитал составил 84 785 176,18 (Восемьдесят четыре миллиона семьсот восемьдесят пять тысяч сто семьдесят шесть) рублей 18 копеек.

Общий вклад участника ООО «ФРИИ Инвест» утвержден в размере 84 800 тыс. руб., из которых 14,8 тыс. руб. были направлены в Уставной капитал Общества, а 84 785,2 тыс. руб. были отражены как добавочный капитал.

По состоянию на 31.12.2025 добавочный капитал полностью сформирован, оплачен и показан в бухгалтерском балансе по строке 1350 в размере 84 785 тыс. руб.

17. Чистые активы Общества

Чистые активы Общества по итогам 2025 года увеличились на 14 % по сравнению с прошлым отчетным периодом.

Общество продолжает стабильно развиваться в своём сегменте. Финансовое положение компании устойчиво. Меры, принимаемые руководством для укрепления имеющихся позиций и развития направлений компании, дают положительные результаты.

Расчет стоимости чистых активов

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	90 024	74 578	73 900
Основные средства	1150	8	12	95
Финансовые вложения долгосрочные	1170	102	102	3 241
Прочие внеоборотные активы	1190	117	277	117
Запасы	1210	24	-	183
Дебиторская задолженность	1230	32 811	34 883	46 596
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	35 472	29 789	8 216
Прочие оборотные активы	1260	2	517	524
ИТОГО активы	-	158 560	140 158	132 872
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	8 334	25 758
Заемные средства краткосрочные	1510	-	70	180
Кредиторская задолженность	1520	12 884	3 970	7 003
ИТОГО пассивы	-	12 884	12 374	32 941
Стоимость чистых активов	-	145 676	127 784	99 931

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности

18. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами компании являются:

- Ватутина Елена Анатольевна- Генеральный директор ООО ФЦ «Знание» -доля собственности 60,18% в уставном капитале Общества, занимает должность генерального директора организации, имеет полномочия единоличного исполнительного органа и осуществляет управление компанией с 30.09.2014 года;
- ООО «ФРИИ ИНВЕСТ», ОГРН 1147746982162- доля собственности 24,78% в уставном капитале Общества.
- Рябуха Мария Павловна - Директор по развитию бизнеса ООО ФЦ «Знание»- доля собственности 15,04% в уставном капитале Общества.
- ООО «ФармМаркет ру», ОГРН 1205400039822 – дочерняя компания Общества – доля участия 24,78% в уставном капитале организации;
- Дочерние и зависимые общества вышеперечисленных сторон, а также лица, принадлежащие к этой группе.

Конечным бенефициаром является Ватутина Елена Анатольевна.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производило операции с организациями и физическими лицами, являющимися связанными сторонами.

В 2025 году были проведены следующие операции со связанными сторонами:

Наименование контрагента	содержание операции	сумма операции	сальдо расчетов на отчетную дату.
ООО «ФармМаркет ру»	Права использования по простой неисключительной лицензии результата интеллектуальной деятельности "Онлайн-программа для повышения квалификации и дополнительного обучения специалистов здравоохранения Pharmznanie.ru"	360 000,00 руб.	0,00 руб.
	Предоставление удаленного доступа к ПО с целью организации проведения Email-дайджестов, Push-уведомлений для клиентов Заказчика по базе Pharmznanie	855 000,00 руб.	0,00 руб.
	ИТОГО за 2025 год	1 215 000,00 руб.	0,00 руб.

Управленческим персоналом, способным принимать решения, влияющие на финансовое состояние и положение Общества, а также ответственными лицами за корпоративное управление являются Генеральный директор Ватутина Елена Анатольевна и Директор по развитию Общества Рябуха Мария Павловна.

Генеральный директор и Директор по развитию Общества получали вознаграждение в виде заработной платы согласно штатному расписанию и иные выплаты, предусмотренные Положением об оплате труда.

Общая сумма вознаграждения управленческого персонала (с учетом НДФЛ) за 2025 год составила – 13 436 тыс. руб.

Купля-продажа товаров, работ, услуг, основных средств и других активов, предоставление и получение в аренду имущества, финансовые операции, предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств (залогов, гарантий) не осуществлялось со связанными сторонами.

19. Информация о кадрах и заработной плате:

Кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2025 г отсутствует.

Текущее количество кадров в 2025 году составила 19,9 %.

Среднесписочная численность работников на 31.12.2025 — 53 человека.

Среднемесячная зарплата с учетом НДФЛ — 163 715 руб.

20. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности.

Общество не участвует в каких-либо судебных разбирательствах, в результате которых возможно возникновение существенных обязательств у Общества.

21. Информация о финансовых рисках.

Условия ведения деятельности

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от

эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2025 году Общество продолжило активно развивать и дорабатывать свой программный продукт для более обширных возможностей его коммерциализации. Благодаря ИТ-разработкам и слаженной работе всего коллектива Общества, был расширен и внедрен пакет предоставляемых услуг на базе программного обеспечения, как следствие увеличена клиентская база и размер выручки в отчетном периоде.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Финансовый риск

К числу основных финансовых рисков относятся кредитный, валютный, рыночный, а также риск ликвидности. Общество стремится минимизировать возможное отрицательное влияние существенных факторов риска на свое финансовое положение путем применения разумной стратегии управления финансовыми рисками.

Кредитный риск

На протяжении 2025г. показатель ключевой ставки ЦБ РФ неоднократно уменьшался, что делало кредитную политику государства более привлекательной.

Общество в безусловном порядке исполнило все свои обязательства перед кредиторами в срок и в полном объеме. На 31.12.2025 г. имевшийся у Общества кредит погашен полностью.

В отношении дебиторской задолженности Общество управляет кредитным риском, в том числе посредством выстраиваемой денежной политики с покупателями, самостоятельно предоставляя отсрочки только покупателям с соответствующей финансовой репутацией, а также осуществляя сотрудничество с банками по кредитованию клиентов Общества для оперативных расчетов за предоставляемые услуги. Авансы выдаются только надежным поставщикам. Усиливаются контрольные меры по управлению дебиторской задолженностью и уменьшению сроков ее оборачиваемости, просроченная и необеспеченная гарантиями дебиторская задолженность регулярно анализируются на предмет вероятности погашения долга полностью или частично и необходимости создания резерва по сомнительным долгам. Руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности отсутствует.

Валютный риск

В 2025 году Общество было подвержено воздействию валютных рисков.

С целью минимизации валютного риска Общество реализует следующие мероприятия:

- все операции Общества ведутся в российских рублях;
- в 2025 году валютные активы Общества использовались только в краткосрочных депозитных вкладах.

- Общество не привлекает кредиты и займы в иностранной валюте.

В 2025 году курс валют продолжал находиться в состоянии перманентной турбулентности, на крупнейшие Российские банки наложены санкции, введенные государствами и международными организациями в отношении Российской Федерации, не позволяющие осуществлять валютные переводы и расчеты с зарубежными партнёрами в основных валютах. В связи с данными обстоятельствами, валютные активы общества хранились в более мобильной валюте на рынке в Российской Федерации – в китайских юанях.

В настоящее время сохраняются несущественные валютные риски, связанные с наличием валютных средств на банковском счете Общества.

Руководство Общества определяет и регулярно контролирует допустимые уровни подверженности валютных активов валютному риску.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск, при котором Общество не сможет получить достаточно денежных средств для погашения своих обязательств в полном объеме по мере наступления сроков погашения, или сможет это сделать на существенно невыгодных для себя условиях. Подход Общества к

управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Общество управляет риском ликвидности путем поддержания достаточных резервов, использования имеющихся ресурсов, планирует потоки движения денежных средств на основе внутренних бюджетов доходов и расходов, годовых и среднесрочных финансовых планов, а также осуществляет постоянный мониторинг предполагаемого и фактического движения денежных средств и совмещения сроков наступления платежей по активам и обязательствам.

Кроме того, Общество осуществляет постоянный комплекс процедур по анализу финансовых результатов своей деятельности, поддержанию нормативных значений финансовых коэффициентов, характеризующих платежеспособность и ликвидность предприятия, что дает возможность оперативно выявлять недостатки в работе предприятия и принимать меры для их ликвидации

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его контрагентов вследствие негативного представления о коммерческой деятельности Общества, о качестве оказываемых Обществом услуг и производимых работ. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Судебные риски

Общество не участвует в каких-либо судебных разбирательствах, в результате которых возможно возникновение существенных обязательств у Общества.

Налогообложение

При ведении своей деятельности Общество руководствуется нормами российского налогового законодательства, разъяснениями контролирующих органов и правоприменительной практикой. В случае возникновения сложных вопросов в области налогообложения, а также при планировании нетипичных операций, Общество запрашивает адресные разъяснения у контролирующих органов для официального согласования своей позиции относительно интерпретации отдельных норм российского налогового законодательства.

Выданные поручительства

На 31.12.2025 г. Общество не имеет выданных поручительств.

22. События после отчетной даты

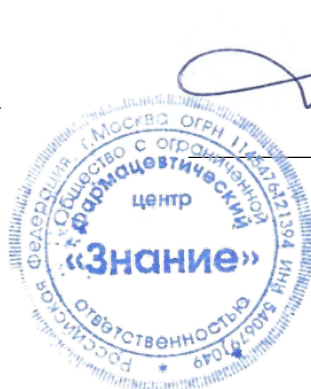
В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности Общество не имело фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества. В том числе в указанном периоде отсутствовали ситуации, которые требуют корректировки или раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор ООО ФЦ «Знание»
03.03.2026 г.

Е.А. Ватутина

Подписант

Заместитель генерального директора
ООО ФЦ «Знание»



Ю.А. Червенко
По доверенности от 04.04.2023 г.