

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация: Негосударственное образовательное частное учреждение дополнительного профессионального образования центр повышения квалификации "Учебный центр "ИнфоТеКС", (НОЧУ ДПО ЦПК "Учебный центр "ИнфоТеКС") код ОКПО 37300719

Отчетная дата: «31» декабря 2025 г.

Единица измерения: тыс. руб., код ОКЕИ 384

1. **Основные виды экономической деятельности:** Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки

2. Учетная политика

2.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

2.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год впервые составлена по формам, предусмотренным Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

Корректировки сравнительных данных в связи с изменением отсутствуют.

5. 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				
Гудвил	1105	-	-	-
Нематериальные активы	1110	698	820	942
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	5 138	2 484	3 501
Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	697	698	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	8 419	3 897	2 916
Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	24 275	12 087	6 514
Финансовые вложения краткосрочные (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	26 105	37 027	34 468
Прочие оборотные активы	1260	481	362	311
ИТОГО активы		65 813	57 375	48 652
Обязательства				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	242	109	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность**	1520	8 895	5 613	4 682
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	378	169
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО обязательства		9 138	6 100	4 852
Стоимость чистых активов		56 675	51 275	43 800

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано	резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
							фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	3 897	-	63 256	-	(58 733)	-	X	X	8 419	-
	За 2024 г.	2 916	-	55 224	-	(54 243)	-	X	X	3 897	-

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	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы списано	восстановленные резерва	переклассифицировано	по условиям Договора	резерв по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2024 г.	12 087	-	13 320	-	(6 207)	-	-	-	23 574	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2024 г.	9 282	-	8 354	-	(8 063)	-	-	-	12 087	-	-
авансы выданные	За 2024 г.	4 892	-	9 282	-	(4 892)	-	-	-	13 546	-	-
прочая	За 2024 г.	826	-	4 947	-	(2 113)	-	-	-	9 285	-	-
Итого	За 2024 г.	12 087	-	13 320	-	(6 207)	-	-	-	23 574	-	-
	За 2024 г.	6 514	-	11 714	-	(8 063)	-	-	-	12 087	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		списано	переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	поступило			
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
кредиты	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
займы	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 891	1 952	1	(1 309)	-	-
	За 2024 г.	638	716	3	(387)	-	3 535
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	940	1 034	1	(687)	-	2 891
	За 2024 г.	612	713	3	(387)	-	1 288
авансы полученные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	940
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	1 927	900	-	(4 998)	-	-
	За 2024 г.	2	3	-	-	-	2 204
кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	1 927
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
прочая	За 2025 г.	26	17	-	-	-	43
	За 2024 г.	26	-	-	-	-	26
Итого	За 2025 г.	2 891	1 952	1	(1 309)	-	3 535
	За 2024 г.	638	716	3	(387)	-	2 891

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	За 2025 г.	378	3 212	(3 347)	(945)	-	-
	За 2024 г.	169	2 905	(2 696)	-	-	378

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3 943	7 134
Затраты на оплату труда	53 425	35 612
Отчисления на социальные нужды	14 654	10 622
Амортизация	1 212	2 166
Прочие затраты	34 021	33 371
Итого по элементам	107 255	88 905
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	107 255	88 905

10. Сведения об организации и отчетности

11. Нематериальные активы

11.1. Учетная политика

1) В бухгалтерском балансе по строке «Нематериальные активы» отражена группа показателей, включающая: непосредственно нематериальные активы, капитальные вложения в нематериальные активы.

2) Способы оценки нематериальных активов после признания: по первоначальной стоимости

3) Способы начисления амортизации: линейный

4) Лимит стоимости активов, в отношении которых организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022: 100 000 руб.

5) Начисление амортизации начинается/прекращается с даты с первого числа месяца, следующего за месяцем признания/списания.

11.2. Расшифровка статьи бухгалтерского баланса «Нематериальные активы» согласно таб. 3

11.3. Невозможность надежного определения срока полезного использования неамортизируемых активов.

Группа НМА: иные средства индивидуализации.

Способ получения: создан организацией самостоятельно

11.4. Ликвидационная стоимость нематериальных активов: ноль

11.5. Сроки полезного использования нематериальных активов

Группа	Диапазон сроков полезного использования, мес.	
	От	до
средства индивидуализации	60	96

12. Основные средства

12.1. Учетная политика

1) В бухгалтерском балансе по строке «Основные средства» отражена группа показателей, включающая непосредственно основные средства, права пользования активами.

2) Способы оценки основных средств после признания: по первоначальной стоимости

3) Способы начисления амортизации: линейный

4) Лимит стоимости активов, в отношении которых организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022: 100 тыс. руб.

5) Начисление амортизации начинается/прекращается с даты / с первого числа месяца, следующего за месяцем признания/списания.

12.2. Отдельные показатели

Показатель	На 2025 г.	На 2024 г.	На 2023 г.
Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств	5 138	2 484	-

12.3. Ликвидационная стоимость по всем группам 10% от первоначальной стоимости.

12.4. Сроки полезного использования

Группа	Диапазон сроков полезного использования, мес.	
	от	до
Офисное оборудование	13	96

13. Аренда (деятельность в качестве арендатора)

13.1. Учетная политика

1) На основании пп. «а» п.1 и п.12 ФСБУ 25/2018 Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды офисные помещения.

2) На основании пп.«б»/пп.«в» п.1 и п.12 ФСБУ 25/2018 Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в отношении предметов аренды офисные помещения.

13.2. Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды:

Вид договора	Арендуемые основные средства (группы основных средств)
Операционная аренда	Офисные помещения

14. Запасы

14.1. Учетная политика

В бухгалтерском балансе по строке 1210 «Запасы» отражена стоимость материалов

Способы оценки материалов при выбытии: по средней себестоимости

Учет незавершенного производства ведется позаказным методом, оценка незавершенного производства- по фактической себестоимости.

Способ оценки незавершенного производства: по фактической себестоимости

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, принимаются к учету путем отнесения непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материалов.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 "Запасы" не применяется. При этом затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

15. Денежные средства и эквиваленты, отчет о движении денежных средств

15.1. Учетная политика

В бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства на расчетных счетах в банках в рублях.

1) Подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: к денежным эквивалентам относить краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов, в частности, указывать депозиты до востребования.

2) В отчете о движении денежных средств денежные потоки отражаются развернуто.

15.2. Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс Строка «Денежные средства и эквиваленты» Графа «На 31.12.2023»	34 468
Отчет о движении денежных средств Строка «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода», графа «За 2024 г.»	34 468
Бухгалтерский баланс Строка «Денежные средства и эквиваленты» Графа «На 31.12.2024»	37 027
Отчет о движении денежных средств	37 027

Строка «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода», «За 2025 г.»	
Бухгалтерский баланс Строка «Денежные средства и эквиваленты» Графа «На 31.12.2025»	26 105
Отчет о движении денежных средств Строка «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «За 2025г.»	26 105

16. Оценочные обязательства

Вид обязательства: расходы на оплату отпусков.

Способ определения оценочного обязательства: резерв рассчитан по каждому сотруднику исходя из заработанных дней отпуска и среднего размера оплаты труда.

Ожидаемый срок исполнения: год, следующий за отчетным

Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения оценочного обязательства: неизвестно, в какие сроки работники используют право на отпуск.

Неопределенности, существующие в отношении величины оценочного обязательства: средний размер оплаты труда за расчетный период может отличаться от среднего размера оплаты труда за отчетный год вследствие колебаний размера оплаты труда по месяцам и изменения его размеров.

17. Доходы и расходы

17.1. Учетная политика

- 1) Выручка от оказания услуг признается при выполнении условий, указанных в подпунктах «а»-«д» пункта 12 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99".
- 2) Выручка признается по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков) при соблюдении условий, определенных в подпунктах "а", "б", "в" и "д" пункт 12 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99".

17.2. Выручка по географическим рынкам сбыта / деятельности

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
Географический рынок деятельности:		
г. Москва,	99 150	99 150
г. Санкт-Петербург	12 364	12 364
Всего	111 515	111 515
в том числе по видам деятельности:		
Дополнительные профессиональные образовательные услуги	111 515	111 515

17.3. Состав прочих доходов и расходов

Вид доходов (расходов)	За 2025 г.	За 2024 г. (-1)
<i>Прочие доходы, всего</i>	3 998	3 881
в т.ч.		
Проценты к получению на остаток по р/сч (в т.ч. депозиты)	3 013	3 881
Прочие внереализационные доходы	985	-
<i>Прочие расходы, всего</i>	(838)	(899)
в т.ч.		
Услуги банков	(414)	(236)
Прочие внереализационные расходы	(424)	(663)

18. Расчеты по налогу на прибыль

18.1. Учетная политика

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

18.2. Отложенный налог на прибыль

Причина возникновения	Сумма отложенного налога	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Возникновение (погашение) временных разниц в отчетном периоде	31	264

18.3. Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г. (-1)
Ставка налога на прибыль, %	25	20
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	1 855	1 787
Постоянный налоговый расход (доход)	31	264

18.4. Иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций.

Расшифровка существенных значение отложенных налогов

Основание начисления	На 2025 г.	На 2024 г.	На 2023 г.
Отложенный налоговый актив, всего	696	698	-
в т.ч.			
Основные средства	647	580	-
Оценочные обязательства и резервы	-	99	-
Налоговый убыток	-	-	-
Расходы будущих периодов	49	19	-

19. Информация о связанных сторонах

Состав основного управленческого персонала (должности): генеральный директор

Выплачиваемые вознаграждения

Вид вознаграждения	Сумма	
	За 2025 г.	За 2024 г. (-1)
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	18 720	14 897
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, всего:	-	-
в том числе:	-	-

вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-	-
вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
иные долгосрочные вознаграждения	-	-
Итого, общая сумма	18 720	14 897

19.1. Основное общество: АО "ИНФОТЕКС" ОГРН 1027739185066

19.2. Сторона, обладающая конечным контролем: АО "ИНФОТЕКС" ОГРН 1027739185066

19.3. Контролируемые лица: ООО "КОНСТРУКТОРСКОЕ БЮРО "КОНТРАКТ" ОГРН 1177746324800

19.4. Операции с основным хозяйственным обществом (товариществом)

Наименование связанной стороны: АО "ИНФОТЕКС" ОГРН 1027739185066

Характер отношений: связанная сторона контролирует Организацию.

1) Вид операции: предоставление имущества в аренду (НОЧУ ДПО ЦПК "Учебный центр "ИнфоТеКС" – арендатор)

Сумма операции

	Объем в абсолютном выражении	
	За 2025 год	За 2024 год
Стоимость аренды	3 052	3 052
Сумма оплаты	3 306	3306

Незавершенные расчеты

Вид задолженности	На	На	На
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторская задолженность	-	-	-
Дебиторская задолженность	254	254	-

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям: срок действия договора.

Форма расчетов: безналичная оплата

Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода: нет

Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным: нет

2) Вид операции: услуги технической поддержки (НОЧУ ДПО ЦПК "Учебный центр "ИнфоТеКС" - заказчик)

	Объем в абсолютном выражении	
	За 2025 год	За 2024 год
Сумма услуг	840	210

Сумма оплаты	770	210
--------------	-----	-----

Незавершенные расчеты

Вил задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Кредиторская задолженность	70	-	-
Дебиторская задолженность	-	-	-

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям: срок действия договора

Форма расчетов: безналичная оплата

Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода: нет

Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным: нет

3) Вид операции: выплата вознаграждения за передачу неисключительных прав (НОЧУ ДПО ЦПК "Учебный центр "ИнфоТеКС" – Лицензиат),

Сумма операции

	Объем в абсолютном выражении	
	За 2025 год	За 2024 год
Стоимость вознаграждения	2 518	2 271
Сумма оплаты	2 231	1 966

Незавершенные расчеты

Вил задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Кредиторская задолженность	287	35	-
Дебиторская задолженность	-	-	-

4) Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям: срок действия договора

5) Форма расчетов: безналичная оплата

6) Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода: нет

7) Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным: нет

Генеральный директор



(подпись)

Чефранова А.О.

«26» марта 2026 г.