

Общество с ограниченной
ответственностью «Стартап-студия
Оренбургского государственного
университета»

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах

за 2025 год

Содержание

1	ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА.....	3
2	ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	5
3	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
4	ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ВЛИЯНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК.....	10
5	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	11
6	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	11
7	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	12
8	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	12
9	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	122
10	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.....	13
11	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	133
12	НАЛОГ В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	133
13	ВЫРУЧКА	14
14	СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	14
15	УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	14
16	ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	15
17	АРЕНДА	15
18	ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ ОБЩЕСТВА.....	15
19	ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ	15
20	УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15
21	УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	16
22	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	17
23	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	20
ПРИЛОЖЕНИЕ: ТАБЛИЧНАЯ ЧАСТЬ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ		

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

Общество с ограниченной ответственностью «Стартап-студия Оренбургского государственного университета» (далее – Общество) – это организация, зарегистрированная 18 ноября 2022 года в соответствии с российским законодательством в форме общества с ограниченной ответственностью.

Основным видом деятельности Общества является предоставление финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, связанных с развитием стартапов.

За 2025 и 2024 годы деятельность Общества не требовала лицензирования.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество не имеет обособленных подразделений, расположенных вне места своего нахождения.

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 460048, Оренбургская область, г. о. город Оренбург, г. Оренбург, ул. Томилинская, д. 238, помещ. 2.

По состоянию на 31 декабря 2025 года списочная численность персонала Общества составляла 8 человек (31 декабря 2024 года: 8 человек).

Далее приведена информация о дочерних организациях Общества.

Наименование дочерней организации	Сфера деятельности	Страна регистрации	Доля в уставном капитале (%)	
			31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
ООО «ТЕПЛОЭФФЕКТИВНОСТЬ»	Научные исследования и разработки	Россия	100	100
ООО «Сознание»	Разработка компьютерного программного обеспечения	Россия	-	100
ООО «ОХЛАДИ-КО»	Научные исследования и разработки	Россия	100	100
ООО «КРС-ПРОТЕКТОР»	Производство парфюмерных и косметических средств	Россия	100	100
ООО «ВОРКХИРО»	Разработка компьютерного программного обеспечения	Россия	100	100
ООО «ВИТГУРТ»	Производство продуктов питания	Россия	100	100
ООО «Вимбиз»	Деятельность web-порталов	Россия	100	100
ООО «КОЕ»	Разработка компьютерного программного обеспечения	Россия	100	100
ООО «Агролаб»	Разработка компьютерного программного обеспечения	Россия	100	100
ООО «Аэроаква»	Научные исследования и разработки	Россия	100	100
ООО «Плант-Протектор»	Производство удобрений и азотных соединений	Россия	100	100
ООО «Биотехген»	Деятельность по обработке данных	Россия	100	100
ООО «Я-БОТ»	Разработка компьютерного программного обеспечения	Россия	100	100
ООО «ИТ-СТАР»	Разработка компьютерного программного обеспечения	Россия	100	100
ООО «Очистим воду»	Научные исследования и разработки	Россия	100	100
ООО «КРС-Автоматизация»	Разработка компьютерного программного обеспечения	Россия	100	100

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имеет зависимую организацию: ООО «Город Афиша» (доля владения в уставном капитале: 30%, страна регистрации: Россия, сфера деятельности: обработка данных, предоставление услуг по размещению информации).

Далее представлена структура участников Общества.

	Страна регистрации	Доля в уставном капитале Общества (%)	
		31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Общество с ограниченной ответственностью «Высокие технологии для бизнеса»	Россия	15	15
Фонд инфраструктурных и образовательных программ	Россия	40	40
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Оренбургский государственный университет»	Россия	45	45
Итого		100	100

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов контролирующими участниками являлись Фонд инфраструктурных и образовательных программ и Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Оренбургский государственный университет», представляющие государственные органы власти.

Далее приведен состав исполнительных и контрольных органов Общества.

Генеральный директор Общества – Ряховский Антон Евгеньевич.

Совет директоров Общества: председатель Совета директоров – Боровский Александр Сергеевич, члены Совета директоров: Вальтер Олег Александрович, Кирьянов Евгений Львович, Корабейников Игорь Николаевич, Чепезубов Максим Геннадьевич.

Иные исполнительные и контрольные органы в Обществе отсутствуют.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общие принципы

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована Обществом в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке настоящей бухгалтерской отчетности, представлены ниже. Указанные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности (если не указано иное).

Заявление о непрерывности деятельности

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Отчетный период, за который подготовлена бухгалтерская отчетность

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена за 2025 года.

Валюта представления бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность представлена в российских рублях – валюте Российской Федерации, которая является функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности.

Все показатели, представленные в настоящей бухгалтерской отчетности, округлены до тысяч российских рублей, если не указано иное.

Официальный курс иностранной валюты к рублю

Ниже приведены официальные курсы рубля по отношению к доллару США и евро (в рублях за 1 единицу иностранной валюты):

	Доллар США	Евро
31 декабря 2025 года	78,2267	92,0938
31 декабря 2024 года	101,6797	106,1028
31 декабря 2023 года	89,6883	99,1919

Стандарты, которые станут обязательными для Общества, начиная с годовых периодов, начинающихся с 01 января 2026 года или после этой даты

Далее приведен новый стандарт, который станет обязательным к применению с 01 января 2027 года или после этой даты. Общество не приняло такой стандарт досрочно.

ФСБУ 9/2025 «Доходы» заменяет собой действующие ПБУ 9/99 «Доходы организации». В рамках такой замены введены новые подходы к признанию и оценке выручки, введены новые термины и определено их содержание. Отдельным организациям предоставлена возможность для оценки выручки использовать МСФО. Положения нового стандарта применяются, начиная с бухгалтерской отчетности за 2027 год.

В настоящее время руководство Общества изучает положения нового стандарта, его влияние на Общество и сроки его применения. Ожидается, что новый стандарт не окажет существенного влияния на показатели и представление бухгалтерской отчетности Общества».

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Первоначальная и последующая оценка финансовых вложений

Финансовые вложения Общества включают вложения в уставные капиталы других организаций, предоставленные займы и депозиты в банках.

Учет финансовых вложений осуществляется по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения Общества рассматриваются как финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и они подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (последующая оценка).

По предоставленным займам Общество не применяет оценку по дисконтированной стоимости.

Изменение величины депозита возможно при его пополнении средствами Общества, при причислении банком по вкладу процентов, если такие условия предусмотрены договором. Данные изменения связаны не с пересмотром оценки первоначальной стоимости, а с дополнительными поступлениями средств, которые также способны приносить экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости.

Выбытие финансовых вложений

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Прибыли и убытки, возникающие от выбытия или реализации финансовых вложений, определяются как разность между оценочной суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются как Прочий доход или Прочий расход в Отчете о финансовых результатах.

3.2 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность отражается по соответствующим строкам Бухгалтерского баланса в оценке договорных и прочих обязательств за минусом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Ниже приведены критерии определения сомнительной задолженности:

- отсутствие обеспечения соответствующих гарантий (залога, банковской гарантии, поручительством и так далее) по обязательствам должника;

- отсутствие претензионной работы по востребованию задолженности;
- наличие признаков банкротства (банкротство) должника в случае невозможности включения его долга в требование кредитора;
- смерть должника - физического лица в случае отсутствия страхового и иного обеспечения.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и рассчитывается следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв по сомнительным долгам не создается.

Чистая стоимость восстановления (создания) резерва по сомнительным долгам включается в сумму Прочих доходов (Прочих расходов) Отчета о финансовых результатах.

При составлении бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность учитывается в составе краткосрочных активов, если на отчетную дату предполагается, что она будет погашена (продана) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность является долгосрочной.

3.3 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты представляют собой деньги в кассе и на расчетных счетах Общества, а также денежные эквиваленты, представляющие собой краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и денежных эквивалентов.

3.4 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ

Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости.

Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью долей и отражается по строке Добавочный капитал в Отчете об изменениях в капитале.

Дивиденды, объявленные после даты составления бухгалтерской отчетности, отражаются в примечании о событиях, произошедших после отчетной даты. Если дивиденды объявляются владельцам долевых инструментов после отчетной даты, такие дивиденды на отчетную дату в качестве обязательств не признаются.

Дивиденды отражаются при их утверждении общим собранием участников и показываются в бухгалтерской отчетности как распределение прибыли.

3.5 ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал Общества формируется за счет вкладов в имущество Общества. Такие вклады вносятся по решению участников Общества в пропорциональной или непропорциональной доле в уставном капитале Общества.

3.6 ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

К заемным средствам относятся банковские кредиты, полученные займы и прочие обязательства, за исключением выпущенных долговых ценных бумаг.

Заемные средства первоначально учитываются по справедливой стоимости, которая представляет собой сумму полученных средств за вычетом понесенных затрат по сделке.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), учитываются в составе краткосрочных обязательств, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Обмен между Обществом и кредитором долговыми инструментами с существенно отличающимися условиями учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Аналогично существенное изменение условий существующего финансового обязательства или его части (вследствие финансовых трудностей, испытываемых Обществом, или по иной причине) учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства.

3.7 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность признается Обществом при выполнении контрагентом своих обязательств и отражается по фактической стоимости.

Признание кредиторской задолженности или ее части в Бухгалтерском балансе прекращается тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть контрактное обязательство выполнено, аннулировано или срок его истек.

3.8 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

При подготовке бухгалтерской отчетности Общество применяет свое право не признавать оценочные обязательства. Такое право предусмотрено российским законодательством для субъектов малого предпринимательства.

3.9 ОТРАЖЕНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продаж отражается в момент отгрузки товара покупателю, когда товар больше не находится под физическим контролем Общества и риски и выгоды владения перешли к покупателю. Выручка от оказания услуг отражается в момент, когда услуга принята заказчиком.

Выручка от продаж отражена за вычетом НДС и таможенных пошлин.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Коммерческие и управленческие расходы отражаются в соответствующих статьях Отчета о финансовых результатах отдельно от себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания.

Доходы, получаемые Обществом от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности относятся к Прочим доходам Отчета о финансовых результатах.

Доходы, получаемые Обществом от участия в уставных капиталах других организаций, в том числе получаемые дивиденды, отражаются относятся к Доходам от участия в других организациях Отчета о финансовых результатах.

Доходы и расходы по процентам отражаются по методу начисления и относятся к Процентам к получению и Процентам к уплате Отчета о финансовых результатах, соответственно, за исключением за той части расходов по процентам, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

3.10 ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА И СВЯЗАННЫЕ С НЕЙ ОТЧИСЛЕНИЯ

Расходы, связанные с начислением заработной платы, премий, выплат по отпускам, страховых взносов, производятся по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Общества, а расходы, связанные с начислением не денежных льгот – при их наступлении. Общество не создает резерв на оплату отпусков.

3.11 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Расходы по налогообложению отражены в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения, предусмотренную главой 26.2 НК РФ.

Такая упрощенная система налогообложения Общества освобождает от НДС, налога на имущество организаций, налога на прибыль. Вместо таких налогов Общество уплачивает налог по упрощенной системе налогообложения, выбран вариант расчета налоговой базы как доходы за вычетом расходов. Налог, подлежащий к уплате по упрощенной системе налогообложения, отражается методом начисления в составе статьи «Прочее» Отчета о финансовых результатах (код строки 2460).

Помимо этого, в Российской Федерации действуют различные операционные налоги, применяющиеся в отношении Общества. Эти налоги отражаются в составе расходов.

3.12 ВЗАИМОЗАЧЕТЫ

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

3.13 ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Статьи, включенные в бухгалтерскую отчетность Общества, измеряются в валюте первичной экономической среды, в которой функционирует Общество («функциональная валюта»).

Операции в иностранной валюте отражаются по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю на день операции.

Курсовая разница, возникающая в результате проведения расчетов по операциям в иностранной валюте по курсу, отличному от официального курса иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, включается в Прочие доходы или Прочие расходы Отчета о финансовых результатах.

Денежные активы и обязательства в иностранной валюте переводятся в валюту Российской Федерации по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю на отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой организации по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, включаются в Прочие доходы или Прочие расходы Отчета о финансовых результатах.

3.14 ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Государственная помощь представляют собой финансовые субсидии от государства, органов государственной власти. Субсидии признаются при наличии обоснованной уверенности в том, что Общество будет соблюдать условия, на которых предоставляются субсидии, и в том, что субсидии будут получены.

Государственная помощь, относящиеся к процентам по кредитам и займам, отражаются как отдельный элемент финансовых расходов, уменьшающий сумму процентов к уплате. Субсидии, связанные с расходами или убытками, которые уже были понесены, либо с предоставлением Обществу немедленной финансовой поддержки без будущих связанных с этим затрат, отражаются в составе Прочих доходов Отчета о финансовых результатах.

3.15 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Общество проводит операции со связанными сторонами. Стороны считаются связанными, в том числе, если одна из них имеет возможность контролировать другую, вместе с другой стороной находится под общим контролем, находится под совместным контролем другой стороны и третьего лица или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами Общество принимает во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическую форму.

4 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ВЛИЯНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК

В 2025 году Общество применило новые федеральные стандарты бухгалтерского учета, ставшие обязательными к использованию после 01 января 2025 года:

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» заменило собой утвержденные приказом Минфина России Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. В рамках такой замены установлены случаи и особенности обязательного проведения инвентаризации, уточнены порядок и требования к проведению инвентаризации активов и обязательств.

ФСБУ 4/2024 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» заменило собой ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» № 66н от 02.07.2010. В рамках замены стандартов проведены систематизация и

уточнение терминов и правил подготовки бухгалтерской отчетности, скорректировано содержание заголовочной части бухгалтерской отчетности.

Применение новых федеральных стандартов бухгалтерского учета не оказало существенного влияния на представление бухгалтерской отчетности.

В 2025 году Общество не вносило изменений в учетную политику по иным причинам, существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, отсутствовали.

5 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Далее представлена информация о финансовых вложениях Общества.

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Долгосрочные финансовые вложения		
Вложения в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью	153	163
Вложения в имущество обществ с ограниченной ответственностью	27 912	17 411
Итого долгосрочных финансовых вложений	28 065	17 574
Краткосрочные финансовые вложения		
Банковский депозит	7 000	7 000
Итого краткосрочных финансовых вложений	7 000	7 000
Итого финансовых вложений	35 065	24 574

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые вложения Общества не оцениваются по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения были приобретены Обществом в течение 2024-2025 года, также в 2025 году были погашены финансовые вложения в ООО «СОЗНАНИЕ» за счет выхода из состава участников.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество не имело финансовых вложений, обремененных залогом.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов финансовые вложения Общества не просрочены и не обесценены.

6 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Далее представлена информация о дебиторской задолженности Общества.

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Предоставленный заем (беспроцентный)	1 110	1 110
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Прочие дебиторы	248	144
Итого дебиторская задолженность	1 358	1 254

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов выданные займы обеспечены залогом неисключительных прав на нематериальный актив и опцион выкупа долей в обществе.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов имеется просроченная дебиторская задолженность в размере 1 110 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов дебиторская задолженность Общества не имеет признаков обесценения, резерв по сомнительным долгам не создавался.

7 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Далее представлена информация о денежных средствах и денежных эквивалентах Общества.

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Расчетные счета	9 344	1 920
Расчетные счета, имеющие ограничения по целевому использованию	105 766	71 952
Итого денежных средств и денежных эквивалентов	115 110	73 872

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов денежные средства Общества находились на расчетных счетах, открытых в банках, имеющих рейтинг АКРА не ниже ВВВ.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов денежные средства на расчетных счетах Общества не имеют признаков обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов у Общества отсутствуют существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые были бы недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, отсутствуют.

Информация о движении денежных средств раскрывается в Отчете о движении денежных средств.

8 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов номинальная стоимость объявленного, выпущенного и полностью оплаченного уставного капитала Общества составляла 33 тыс. рублей.

Права участников при голосовании определяются их долей в уставном капитале. При выходе из состава участников каждый участник имеет право на долю в чистых активах Общества, приходящихся на участников Общества. Расчет указанных долей производится на основании бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с требованиями российского законодательства.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество не имело обязательств по выкупу долей вышедших участников.

9 ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2025 добавочный капитал Общества представлен вкладами участников в имущество Общества, переданными на безвозвратной основе, при отсутствии нарушений условий договоров на основании которых данные вклады были предоставлены, и составляет 38 915 тыс. рублей (31 декабря 2024 года: 17 165 тыс. рублей).

10 ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Далее представлена информация о заемных средствах Общества.

	Срок погашения	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Долгосрочные займы	Декабрь 2032	30 000	30 000
Краткосрочные займы	Февраль 2026	18 680	18 680
Краткосрочные займы	Февраль 2026	45 067	45 067
Краткосрочные займы	Февраль 2026	40 000	-
Итого заемных средств		133 747	93 747

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов заемные средства Общества не являются просроченными. Полученные займы являются беспроцентными и имеют целевое значение.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество не имеет денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество не имеет открытых, но не использованных кредитных линий.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество не имеет заемных средств, недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество не имеет полученных поручительств третьих лиц, не использованных для получения кредита.

11 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность Общества является краткосрочной, непросроченной и составляет 668 тыс. рублей (31 декабря 2024 года: 488 тыс. рублей).

Далее представлена информация о составе кредиторской задолженности Общества.

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Расчеты с персоналом	417	303
Налоги	251	183
Прочие	-	2
Итого кредиторской задолженности	668	488

12 НАЛОГ В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (доходы за вычетом расходов).

Такая система не влечет за собой применения налога на прибыль и отложенного налогообложения.

Сумма налога в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2025 год составила 24 тыс. рублей (2024 год: 17 тыс. рублей).

13 ВЫРУЧКА

Далее представлена информация о выручке Общества.

	2025 год	2024 год
Бухгалтерские и юридические услуги	1 448	1 428
Прочие услуги	-	5
Итого выручки	1 448	1 433

Покупатели товаров и услуг Общества зарегистрированы на территории Российской Федерации.

14 СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Далее представлена информация о себестоимости продаж Общества.

	2025 год	2024 год
Расходы на персонал	2 547	1 664
Итого себестоимости продаж	2 547	1 664

Себестоимость продаж за период 2025 года не включает коммерческие и управленческие расходы и в разрезе элементов затрат совокупно с коммерческими и управленческими расходами представлена далее.

	2025 год	2024 год
Материальные расходы	81	194
Расходы на оплату труда	9 259	6 402
Отчисления на социальные нужды	1 875	1 262
Амортизация	-	-
Прочие затраты	1 311	973
Итого по элементам затрат	12 526	8 831
Итого расходов по обычным видам деятельности	12 526	8 831

15 УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Далее представлена информация об управленческих расходах Общества.

	2025 год	2024 год
Расходы на персонал	7 333	5 055
Страховые взносы	1 437	979
Профессиональные услуги	226	273
Аренда	240	180
Материальные расходы	25	160
Командировочные расходы	529	384
Расходы на офис	125	87
Прочее	64	49
Итого управленческих расходов	9 979	7 167

16 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Далее представлена информация о прочих расходах Общества.

	2025 год	2024 год
Прочие внереализационные доходы и расходы	3	11
Расходы на услуги банков	27	12
Итого прочие расходы	30	23

17 АРЕНДА

Общество арендует офисное помещение. Договор аренды, обычно, заключается на срок менее 1 года. Общество применяет профессиональное суждение при определении срока аренды по тем договорам, где опцион продления возложен на арендатора. Помимо этого, при определении срока аренды Общество принимает во внимание экономические факторы, влияющие на продолжительность использования актива в своей деятельности.

Общество использует право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Такое право позволяет Обществу не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в случае, если организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов у Общества отсутствуют какие-либо ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды.

За 2025 год расходы Общества по аренде составили 240 тыс. рублей (2024 год: 180 тыс. рублей), в том числе для договоров аренды со сроком аренды до года: 240 тыс. рублей (2024 год: 180 тыс. рублей).

18 ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ ОБЩЕСТВА

За 2025 и 2024 годы Общество не объявляло выплату дивидендов участникам.

19 ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ

За 2025 и 2024 годы у Общества отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и прекращенные операции.

20 УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

За 2025 и 2024 годы у Общества отсутствуют судебные иски, в которых Общество выступает ответчиком.

Налоговое законодательство

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено часто вносимым изменениям. Интерпретация Руководством Общества законодательства в применении к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов, и, возможно, будут оспорены операции и деятельность, ранее не вызывавшие претензий. В этом случае возможно начисление дополнительных налогов, штрафов и пеней. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами на

предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительный период.

По состоянию на 31 декабря 2025 года руководство Общества считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Общества в отношении налоговых, таможенных и валютных вопросов будет поддержана контролирующими органами.

Обязательства кредитного характера

Основной целью данных инструментов является обеспечение предоставления средств клиентам по мере необходимости. Гарантии и поручительства, представляющие собой безотзывные обязательства Общества по осуществлению платежей в случае неисполнения клиентом его обязательств перед третьими сторонами, обладают таким же уровнем кредитного риска, что и предоставленные займы.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов Общество не имеет обязательств кредитного характера.

21 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В рамках своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков: рыночному риску (который включает риск изменения валютного курса, риск изменения процентных ставок), кредитному риску и риску ликвидности.

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым возникает потенциальный риск неплатежей, представлены в основном денежными средствами на счетах в банках, дебиторской задолженностью и финансовыми вложениями. Денежные средства размещаются в банках, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности и финансовых вложений подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов по сомнительным долгам и на обесценение финансовых вложений.

Для снижения кредитного риска Общество привлекает обеспечение по выданным займам.

Риск ликвидности

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств, и возможность генерирования денежных средств от текущей деятельности. У Общества отсутствует существенный риск потери ликвидности.

Далее представлены недисконтированные будущие платежи Общества по текущим финансовым обязательствам по состоянию на 31 декабря 2025 года.

31 декабря 2025 года	Менее 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше трех лет	Итого
Заемные средства	103 747	–	30 000	133 747
Кредиторская задолженность	668	–	–	668
Итого	104 415	–	30 000	134 415

31 декабря 2024 года	Менее 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше трех лет	Итого
Заемные средства	63 747	–	30 000	93 747
Кредиторская задолженность	488	–	–	488
Итого	64 234	–	30 000	94 234

Валютный риск

Валютный риск – это риск убытков вследствие неблагоприятного изменения курсов иностранных валют по открытым Обществом позициям в иностранных валютах. Подверженность данному риску определяется степенью несоответствия размеров активов и обязательств в той или иной валюте (открытая или закрытая валютная позиция).

За 2025 и 2024 годы Общество осуществляет операции в российских рублях, валютный риск отсутствует.

Процентный риск

Процентный риск – это риск возникновения финансовых потерь (убытков) вследствие неблагоприятного изменения процентных ставок по активам, обязательствам и внебалансовым инструментам Общества. Основными источниками процентного риска в Обществе могут являться:

- несовпадение сроков погашения активов, пассивов и внебалансовых требований и обязательств;
- несовпадение степени изменения процентных ставок по привлекаемым и размещаемым Обществом ресурсам.

Общество не несет существенного процентного риска, так как заемные средства привлечены Обществом преимущественно на безвозмездной основе.

Страновой риск

Страновой риск (включая риск неперевода средств) – риск возникновения у Общества убытков в результате неисполнения иностранными контрагентами обязательств из-за экономических, политических, социальных изменений, а также вследствие того, что валюта денежного обязательства может быть недоступна контрагенту из-за особенностей национального законодательства (независимо от финансового положения самого контрагента).

Страновой риск возникает при размещении либо привлечении средств Обществом на рынках других стран, что может повлечь негативные последствия при отсутствии учета политических особенностей данных стран, а также особенностей местного законодательства (налогового, таможенного, валютного, и так далее).

Общество не несет существенного странового риска, так как контрагенты Общества зарегистрированы на территории Российской Федерации.

22 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

При рассмотрении всех возможных операций со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В ходе своей обычной деятельности Общество проводит операции со своими участниками, основным управленческим персоналом, организациями, значительная доля в капитале которых принадлежит крупным участникам Общества, а также другими связанными сторонами. Эти операции включали предоставление и получение займов, вложения в уставные капиталы, вложения в имущество дочерних и зависимых обществ, оказание услуг. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ценам.

Информация о составе участников Общества, а также о его дочерних и зависимых организациях приведена в пояснении 1.

Далее представлены стоимостные показатели по незавершенным на 31 декабря 2025 года операциям, а также объемы операций (статьи доходов и расходов) за 2025 год со связанными сторонами.

	Участники Общества	Дочерние общества	Зависимые общества	Итого
Долгосрчные и краткосрочные финансовые вложения				
Финансовые вложения на начало периода	—	17 531	43	17 574
Вклады в имущество обществ с ограниченной ответственностью	—	10 501	—	10 501
Оплата уставного капитала в обществах	—	(10)	—	(10)
Финансовые вложения на конец периода	—	28 022	43	28 065
Дебиторская задолженность				
Дебиторская задолженность на начало периода	—	120	1 120	1 240
Оказание услуг	—	1 319	120	1 439
Оплата	—	(1 220)	(110)	(1330)
Дебиторская задолженность на конец периода	—	219	1 130	1 349
Долгосрчные заемные средства				
Долгосрчные заемные средства на начало периода	30 000	—	—	30 000
Получение займов	—	—	—	—
Возврат займов	—	—	—	—
Долгосрчные заемные средства на конец периода	30 000	—	—	30 000
Краткосрочные заемные средства				
Краткосрочные заемные средства на начало периода	63 747	—	—	63 747
Получение займов	40 000	—	—	40 000
Возврат займов	—	—	—	—
Краткосрочные заемные средства на конец периода	103 747	—	—	103 747
Выручка за отчетный период	—	1 220	110	1 330

Далее представлены стоимостные показатели по незавершенным на 31 декабря 2024 года операциям, а также объемы операций (статьи доходов и расходов) за 2024 год со связанными сторонами.

	Участники Общества	Дочерние общества	Зависимые общества	Основной управленческий персонал	Другие связанные стороны	Итого
Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения						
Финансовые вложения на начало периода	–	7 133	43	–	–	7 176
Выдача займа	–	–	-	–	–	-
Вклады в имущество обществ с ограниченной ответственностью	–	10 328	-	–	–	10 328
Оплата уставного капитала в обществах	–	70	-	–	–	70
Финансовые вложения на конец периода	–	17 531	43	–	–	17 574
Дебиторская задолженность						
Дебиторская задолженность на начало периода	–	68	1 170	–	–	1 238
Оказание услуг	–	1 187	120	–	–	1 307
Оплата	–	(1 135)	(120)	–	–	(1255)
Возврат займов	–	–	(50)	–	–	(50)
Дебиторская задолженность на конец периода	–	120	1 120	–	–	1 240
Долгосрочные заемные средства						
Долгосрочные заемные средства на начало периода	–	–	–	–	–	–
Получение займов	30 000	–	–	–	–	30 000
Возврат займов	–	–	–	–	–	–
Долгосрочные заемные средства на конец периода	30 000	–	–	–	–	30 000
Краткосрочные заемные средства						
Краткосрочные заемные средства на начало периода	–	–	–	–	–	–
Получение займов	63 747	–	–	–	–	63 747
Возврат займов	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные заемные средства на конец периода	63 747	–	–	–	–	63 747
Выручка за отчетный период	–	1 135	120	–	–	1 255

За 2025 и 2024 годы расчеты со связанными сторонами проводились Обществом в денежной форме, на рыночных условиях, сроки завершения расчетов не превышают трех месяцев после отчетной даты.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов сомнительная задолженность связанных сторон отсутствовала, резерв по сомнительной задолженности не формировался, обесценение финансовых вложений отсутствовало.

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2025 год составило 2 999 тыс. рублей (2024 год: 1 355 тыс. рублей).

Вознаграждение основного управленческого персонала является только краткосрочным и включает в себя оплату труда за отчетный год, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном году.

23 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, не происходили.

27 марта 2026 года

Генеральный директор:

_____/ **Ряховский А.Е.**

Главный бухгалтер

_____/ **Кузнецова Е.А.**

М.П.