

Произведения науки, литературы и искусства	За 2025 г.	-	-	35	-	-	(35)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Базы данных	За 2025 г.	-	-	1 722	-	-	(1 359)	363	-
	За 2024 г.	-	-	11 229	-	-	(11 229)	-	-
Другие НМА	За 2025 г.	32	-	28 091	-	(365)	(27 759)	-	-
	За 2024 г.	-	-	12 163	-	-	(12 131)	32	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	31 668	(31 264)	-	-	-	(199)	-	-	-	-	-	31 668	(31 464)
	За 2024 г.	32 029	(23 954)	-	(361)	349	(7 659)	-	-	-	-	-	31 668	(31 264)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	30 754	(30 690)	-	-	-	(17)	-	-	-	-	-	30 754	(30 707)
	За 2024 г.	31 114	(23 562)	-	(361)	349	(7 476)	-	-	-	-	-	30 754	(30 690)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	73	(51)	-	-	-	(15)	-	-	-	-	-	73	(66)
	За 2024 г.	73	(37)	-	-	-	(15)	-	-	-	-	-	73	(51)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	841	(523)	-	-	-	(168)	-	-	-	-	-	841	(691)
	За 2024 г.	841	(355)	-	-	-	(168)	-	-	-	-	-	841	(523)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	204	404	8 075
в том числе:			
Офисное оборудование	47	64	7 552
Производственный и хозяйственный инвентарь	7	22	37
Другие виды основных средств	150	318	486
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

	На начало года	Изменения за период	На конец периода
--	----------------	---------------------	------------------

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	20	-	10	-	-	-	-	-	30	-
	За 2024 г.	20	-	-	-	-	-	-	-	20	-
в том числе: Иное	За 2025 г.	20	-	10	-	-	-	-	-	30	-
	За 2024 г.	20	-	-	-	-	-	-	-	20	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	114 167	(114 167)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	56 300	(56 300)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	114 167	(114 167)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	56 300	(56 300)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	20	-	114 177	(114 167)	-	-	-	-	30	-
	За 2024 г.	20	-	56 300	(56 300)	-	-	-	-	20	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	3 433	-	139 574	(139 137)	-	-	X	X	3 869	-
	За 2024 г.	6 443	-	144 971	(147 981)	-	-	X	X	3 433	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	120	-	742	(17)	-	-	(726)	-	120	-
	За 2024 г.	-	-	1 696	(186)	-	-	(1 390)	-	120	-
Готовая продукция	За 2025 г.	1 964	-	-	(38)	-	-	-	-	1 925	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	1 964	-	1 964	-
Товары	За 2025 г.	971	-	596	(215)	-	-	-	-	1 352	-
	За 2024 г.	599	-	469	(97)	-	-	-	-	971	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	378	-	138 235	(138 868)	-	-	726	-	472	-
	За 2024 г.	5 844	-	142 806	(147 698)	-	-	(573)	-	378	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	500	500	500
в том числе: Товары	500	500	500
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	170 300	(96)	111 069	-	(93 161)	-	(1)	-	188 208	(96)
	За 2024 г.	159 740	(2 060)	79 528	-	(68 691)	(277)	(1 964)	-	170 300	(96)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	736	(86)	133	-	(190)	-	(1)	-	680	(85)
	За 2024 г.	806	(358)	647	-	(717)	-	(273)	-	736	(86)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	55 029	(11)	37 804	-	(26 207)	-	-	-	66 626	(11)
	За 2024 г.	62 337	(11)	27 030	-	(34 337)	-	-	-	55 029	(11)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6 159	-	649	-	(24)	-	-	-	6 785	-
	За 2024 г.	6 135	-	24	-	-	-	-	-	6 159	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	107 915	-	68 789	-	(66 298)	-	-	-	110 406	-
	За 2024 г.	87 643	(1 691)	51 784	-	(31 236)	(277)	(1 691)	-	107 915	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	3 693	-	-	-	-	-	3 693	-
	За 2024 г.	701	-	-	-	(701)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	418	-	-	-	(418)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 116	-	-	-	(1 698)	-	-	-	418	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	43	-	-	-	(25)	-	-	-	18	-
	За 2024 г.	-	-	43	-	-	-	-	-	43	-
Итого	За 2025 г.	170 300	(96)	111 069	-	(93 161)	-	(1)	X	188 208	(96)
	За 2024 г.	159 740	(2 060)	79 528	-	(68 691)	(277)	(1 964)	X	170 300	(96)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	61 950	57 197	-	(49 206)	-	-	69 941
	За 2024 г.	47 217	40 633	-	(25 901)	-	-	61 950
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	14 413	17 528	-	(14 166)	-	-	17 775
	За 2024 г.	11 753	14 361	-	(11 701)	-	-	14 413
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	17 603	37 293	-	(17 218)	-	-	37 678
	За 2024 г.	10 591	17 503	-	(10 491)	-	-	17 603
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	17	-	-	-	-	17
	За 2024 г.	6	-	-	(6)	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	12 000	-	-	-	-	-	12 000
	За 2024 г.	12 000	-	-	-	-	-	12 000
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3	-	-	-	-	-	3
	За 2024 г.	3	-	-	-	-	-	3
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	9 159	-	-	(9 159)	-	-	-
	За 2024 г.	9 159	-	-	-	-	-	9 159
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	8 663	-	-	(8 663)	-	-	-
	За 2024 г.	-	8 663	-	-	-	-	8 663
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	2 281	-	-	-	-	2 281
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	44	-	-	-	-	44
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	109	34	-	-	-	-	143
	За 2024 г.	4	106	-	(1)	-	-	109
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 700	-	-	(3 700)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	61 950	57 197	-	(49 206)	-	X	69 941
	За 2024 г.	47 217	40 633	-	(25 901)	-	X	61 950

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	9 901	14 413	11 753
в том числе:			

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9 901	14 413	11 753
---------------------------------------	-------	--------	--------

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.	232	720	359	593	-
	За 2024 г.	235	772	766	9	232
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	232	720	359	593	-
	За 2024 г.	235	772	766	9	232

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	1 691
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	957	1 674
Затраты на оплату труда	7 200	10 567
Отчисления на социальные нужды	1 397	2 112
Амортизация	11 928	11 718
Прочие затраты	126 698	124 642
Итого по элементам	148 181	150 713
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(55)	3 502
Итого расходы по обычным видам деятельности	148 126	154 215

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «СТРАТЕГИИ ТЕХНОЛОГИЙ ОБРАЗОВАНИЯ»
ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются частью
бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «СТО»
за 2025 год,
составленной в соответствии с российскими
правилами бухгалтерского учета

Содержание

1. Общие сведения.....	4
2. Учетная политика	4
2.1. Основные средства и капитальные вложения	5
2.2. Нематериальные активы и капитальные вложения в них	6
2.3. Сырье и материалы.....	7
2.4. Учет затрат. Незавершенное производство	8
2.5. Резервы под обесценение запасов.....	9
2.6. Финансовые вложения	9
2.7. Резервы по сомнительным долгам.....	9
2.8. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам.....	10
2.9. Аренда.....	10
2.10. Доходы и расходы	11
2.11. Активы и обязательства в иностранных валютах	11
2.12. Инвентаризация имущества и обязательств	11
2.13. Государственная помощь.....	12
2.14. События после отчетной даты.....	12
3. Информация для обеспечения сопоставимости данных.....	12
3.1. Изменения вступительных остатков бухгалтерской отчетности.....	12
3.2. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим годом	12
3.3. Изменения учетной политики на следующий отчетный год.....	12
3.4. Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году.....	12
4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса	12
4.1. Нематериальные активы (статья 1110 Баланса)	12
4.2. Основные средства (статья 1150 баланса)	13
4.3. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Баланса).....	13
4.4. Запасы (статья 1210 Баланса)	13
4.5. Дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса).....	14
4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Баланса).....	15
4.7. Прочие оборотные активы (статья 1260 Баланса).....	15
4.8. Добавочный капитал (статья 1350 Баланса)	15
4.9. Нераспределенная прибыль (статья 1370 Баланса).....	15
4.10. Заемные средства (статья 1510 Баланса).....	15
4.11. Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса).....	15
4.12. Оценочные обязательства (статья 1540 Баланса).....	16
5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах.....	17
5.1. Доходы от обычных видов деятельности (ведение коммерческой деятельности)	17
5.2. Расходы по обычным видам деятельности (ведение коммерческой деятельности)..	17
5.3. Прочие доходы и расходы (ведение коммерческой деятельности).....	18
5.4. Прибыль (убыток) отчетного периода от ведения коммерческой деятельности	19
6. Обеспечения обязательств и платежей.....	19
7. Непрерывность деятельности.....	19

8. Государственная помощь.....	19
9. Условные факты хозяйственной деятельности	19
10. События после отчетной даты.....	20

1. Общие сведения

1. Название и реквизиты Организации:

1. Полное название: Общество с ограниченной ответственностью "СТРАТЕГИИ ТЕХНОЛОГИЙ ОБРАЗОВАНИЯ"
2. Сокращенное название: ООО «СТО»
3. ИНН: 9709031615
4. Дата регистрации: 04.05.2018
5. Регистрационный орган: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве
6. Регистрационный номер: 1187746456590
7. Юридический адрес: 115093, Москва г., Дубининская ул., д. 96
8. Почтовый адрес: 115093, Москва г., Дубининская ул., д. 96
9. Телефон / факс: +7 499 350-66-04
10. Адрес в сети Интернет: info@ithub.ru

2. Основной государственный регистрационный номер – 1187746456590.

3. Среднесписочная численность Организации:

1. По состоянию на 31 декабря 2025 года – 1 человек
2. По состоянию на 31 декабря 2024 года – 7 человека
3. По состоянию на 31 декабря 2023 года – 4 человек

4. Исполнительный орган Учреждения:

ФИО	Должность
Сумбатьян Михаил Суменович	Генеральный директор

5. Список участников ООО «СТРАТЕГИИ ТЕХНОЛОГИЙ ОБРАЗОВАНИЯ»

Статус участника	ФИО/Полное наименование	Размер доли
Физическое лицо	Сумбатьян Михаил Суменович	21,51%
Физическое лицо	Темирова Мария Владимировна	24,42%
Физическое лицо	Солонин Сергей Александрович	4,06%
Физическое лицо	Асфари Жюльнар Ахмедовна	25,01%
Юридическое лицо	АО «СОЛИД Менеджмент» Д.У. Закрытым паевым инвестиционным фондом комбинированным «СОЛ Инвест»	25%

6. Обособленных структурных подразделений, филиалов и представительств в Организации нет.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Организации на 2025 год, утвержденной Приказом директора № 01/УП-Б от 28.12.2024 г., соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации,

регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период. Существенность ошибки составляет 5 и более процентов исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Учетная политика Организации включает следующие основные положения.

2.1. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений 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 N 204н.

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 40 тыс. руб.

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)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 40 тыс. руб.

(Основание: [п. 10](#) ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом и соответствующие условиям, установленным [п. 4](#) ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

(Основание: [п. 4](#) ФСБУ 6/2020, [п. 7.1](#) ПБУ 1/2008)

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: [п. 8](#) ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании [Классификации](#) основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: [п. 10](#) ФСБУ 6/2020)

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка 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)

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: [п. 4](#) ФСБУ 26/2020)

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)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: [п. 35](#) ФСБУ 6/2020)

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

(Основание: [п. 40](#) ФСБУ 6/2020, [Приложение](#) к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01)

2.2. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

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 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным [стандартом](#) бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании п. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", поскольку является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" и не подлежит обязательному аудиту согласно Федеральному закону от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" и применяет ФСБУ 14/2022 перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 14/2022, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

(Основание: [п. 15.1 ПБУ 1/2008](#))

Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 35 тыс. руб.

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

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: [п. 7](#) ФСБУ 14/2022)

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: [п. 15](#) ФСБУ 14/2022)

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: [п. 30](#) ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с момента признания в учете объекта НМА и прекращает начисляться с момента его списания.

(Основание: [п. 38](#) ФСБУ 14/2022)

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: [п. 42](#) ФСБУ 14/2022)

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

(Основание: [п. 39](#) ФСБУ 14/2022)

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, и не применяет пункт 43, подпункты "б", "в", "д", "з" - "л" пункта 49, пункты 50, 51 [ФСБУ 14/2022](#) "Нематериальные активы".

2.3. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Организация не применяет [ФСБУ 5/2019](#) "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

(Основание: [п. 2](#) ФСБУ 5/2019)

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы 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)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: [п. 6](#) ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются

количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: [пп. "б" п. 36, п. 39](#) ФСБУ 5/2019)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецодежды, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: [п. 8](#) ФСБУ 5/2019)

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного [раздела](#) учетной политики на такие активы не распространяются.

(Основание: [п. 3](#) ФСБУ 5/2019, [Приложение](#) к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01)

2.4. Учет затрат. Незавершенное производство

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

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

(Основание: [Инструкция](#) по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

(Основание: [абз. 2 п. 9](#) ПБУ 10/99, [Инструкция](#) по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), [пп. "г" п. 26](#) ФСБУ 5/2019)

На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются косвенные расходы по обслуживанию основной деятельности Организации, а именно:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием основной деятельности, в том числе организационными вопросами по выполнению заказов клиентов, и начисленные на нее страховые взносы;
- другие расходы, связанные с обслуживанием основной деятельности.

(Основание: [Инструкция](#) по применению Плана счетов (пояснения к счету 25))

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально суммам прямых затрат.

(Основание: [п. 25](#) ФСБУ 5/2019, [Инструкция](#) по применению Плана счетов (пояснения к счету 25))

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

В составе прямых расходов при оказании услуг отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в процессе оказания услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;
- расходы на подготовку проектов, схем и прочей документации.

2.5. Резервы под обесценение запасов

Резерв под обесценение материалов, НЗП не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: [п. 32 ФСБУ 5/2019](#))

2.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном [ПБУ 19/02](#) и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: [абз. 2 п. 19 ПБУ 19/02](#))

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", [субсчет](#) "Расчеты по предоставленным займам".

(Основание: [Инструкция по применению Плана счетов](#))

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: [абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02](#))

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", [субсчет](#) "Депозитные счета".

(Основание: [Инструкция по применению Плана счетов](#))

2.7. Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: [п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99](#))

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: [п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности](#))

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность

признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: [абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности](#))

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: [Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01 \(раздел "Резервирование сомнительных долгов"\)](#))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: [абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности](#))

2.8. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

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 N 107н.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: [п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008](#))

2.9. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным [стандартом](#) бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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) исполнение договора началось до 1 января 2022 года.

(Основание: [п. п. 11, 12, 52 ФСБУ 25/2018](#))

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: [п. 11 ФСБУ 25/2018](#))

Организация применяет [ФСБУ 25/2018](#) "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 2022 г. и завершается в 2023 г. или позднее.

(Основание: [п. п. 51, 52 ФСБУ 25/2018](#))

2.10. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, [Положением](#) по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: доходы от выполнения электромонтажных работ и связанных с ними отдельных отделочных работ, доходы от оказания дизайнерских услуг.

(Основание: [абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99](#))

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции, если возможно определить степень их готовности. При этом длительным циклом изготовления считается период, превышающий 6 месяцев.

(Основание: [п. 13 ПБУ 9/99](#))

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

(Основание: [п. п. 4, 5 ПБУ 10/99](#))

2.11. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ и действующий в день совершения операции.

Курсовые разницы, возникающие по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ, на отчетные даты составил:

Валюта	Курс, руб. на единицу валюты		
	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Доллар США	89,6883	101,6797	78,2267
Евро	99,1919	106,1028	92,0938

2.12. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственному лицу. Инвентаризация проводится ежегодно.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности.

2.13. Государственная помощь

Государственная помощь у Организации отсутствует.

2.14. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Если стоимостная оценка события после отчетной даты составляет 5 % и более по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный год, то эта сумма признается существенной и отражается в бухгалтерской отчетности Организации.

При составлении бухгалтерской отчетности Организация оценивает последствия события после отчетной даты. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

3. Информация для обеспечения сопоставимости данных

3.1. Изменения вступительных остатков бухгалтерской отчетности

Изменения вступительных остатков бухгалтерской отчетности отсутствуют.

3.2. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим годом

Изменения в Учетную политику в отчетном году не вносились.

3.3. Изменения учетной политики на следующий отчетный год

В учетную политику на следующий отчетный год внесены изменения, Организация не будет отражать оценочные обязательства по оплате труда с 01 января 2026 года. Данное изменение не способно оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Организации.

3.4. Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году

Существенной признается ошибка, которая составляет 5 и более процентов исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы (статья 1110 Баланса)

Расшифровка статьи приведена ниже (Таблица 4.1.1)

Таблица 4.1.1.

Наименование статей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1. Нематериальные активы	64 885	35 733	14 127
2. Приобретение/создание НМА	363	32	-
3. Амортизация НМА	17 754	6 025	2 662

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Наименование статей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого	47 494	29 740	11 465

4.2. Основные средства (статья 1150 баланса)

Расшифровка статьи приведена ниже (Таблица 4.2.1)

Таблица 4.2.1.

Наименование статей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1. Основные средства	31 668	31 668	32 029
2. Амортизация	31 464	31 264	23 954
Итого	204	404	8 075

Показатель изменения основных средств отражен в табл. 4.2.2:

Таблица 4.2.2.

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2024	Поступило «+»/ выбыло «-»	На 31.12.2025
Основные средства			
1. Другие виды основных средств	914	-	914
2. Офисное оборудование	30 754	-	30 754
Итого	31 668		31 668

4.3. Прочие внеоборотные активы (статья 1190 Баланса)

Расшифровка статьи приведена ниже (Таблица 4.3.1)

Таблица 4.3.1.

Наименование статей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1. Лицензии	2 804	2 864	3 478
Итого	2 804	2 864	3 478

4.4. Запасы (статья 1210 Баланса)

В сводном виде структура материально-производственных запасов (далее – МПЗ) приведена ниже (Таблица 4.4.1.):

Таблица 4.4.1.

Наименование показателей	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %

Наименование показателей	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Стоимость МПЗ, всего	3 869	100%	6 649	100%	4 982	100%
в том числе:						
Сырье, материалы и др. аналогичные ценности	120	3%	120	3%	-	-
Затраты в незавершенном производстве	472	12%	378	11%	6 050	91%
Готовая продукция	1 925	50%	1 964	57%	99	1%
Товары для перепродажи	852	22%	471	14%	-	-
Товары отгруженные	500	13%	500	15%	500	8%

4.5. Дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса)

Расшифровка дебиторской задолженности по основным статьям на конец отчетного периода приведена ниже (Таблица 4.5.1.):

Таблица 4.5.1.

Наименование статей задолженности	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1. Авансы поставщикам и подрядчикам	594	736	806
2. Задолженность покупателей и заказчиков	66 616	54 933	61 967
3. Задолженность персонала по подотчетным суммам	18	43	
4. Задолженность по налогам и сборам	3 693	418	2 954
5. Задолженность прочих дебиторов и кредиторов	117 191	114 074	92 425
Итого	188 112	170 204	158 152

Основная доля краткосрочной дебиторской задолженности приходится на:

- задолженность прочих дебиторов и кредиторов по условиям договора займа.

Расшифровка займов, предоставленных ООО «СТО»:

Заемщик	Номер и дата договора	% годовых	Дата выдачи займа	Дата возврата займа	Сумма долга (тыс. руб.)
ООО О!ХАБ	Договор займа 29/08/2024 от 29.08.2024	Беспроцентный	06.12.2024	29.08.2031	29 350
ООО О!ХАБ	Договор займа № 16/05/2024 от 16.05.2024	Беспроцентный	21.05.2024	16.05.2031	26 000
ООО О!ХАБ	Договор займа №21/03/2023-з от 21.03.2023	Беспроцентный	22.03.2023	13.11.2028	13 702
ООО О!ХАБ	Договор займа 19/9/2025 от 16.09.2025	Беспроцентный	18.09.2025	05.10.2026	28 183
ООО ИТ ХАБ	Договор займа 29/08/2024 от 29.08.2024	Беспроцентный	20.09.2024	29.08.2029	3 221

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Баланса)

Расшифровка статьи приведена ниже (Таблица 4.6.1.):

Таблица 4.6.1.

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчетные счета	428	52	7 776
Итого	428	52	7 776

4.7. Прочие оборотные активы (статья 1260 Баланса)

Расшифровка статьи приведена ниже (Таблица 4.7.1.):

Таблица 4.7.1.

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Прочие оборотные активы	33	156	36
Итого	33	156	36

4.8. Добавочный капитал (статья 1350 Баланса)

Расшифровка статьи приведена ниже (Таблица 4.8.1.):

Таблица 4.8.1.

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Добавочный капитал	48 462	48 462	48 463
Итого	48 462	48 462	147 519

4.9. Нераспределенная прибыль (статья 1370 Баланса)

Расшифровка статьи приведена ниже (Таблица 4.9.1.):

Таблица 4.9.1.

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль	124 524	96 183	99 010
Итого	124 524	96 183	147 519

4.10. Заемные средства (статья 1510 Баланса)

Данные для расшифровки отсутствуют.

4.11. Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

Расшифровка краткосрочной задолженности по основным статьям на конец отчетного периода приведена ниже (Таблица 4.11.1.):

Таблица 4.11.1.

Наименование статей задолженности	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	17 775	14 413	11 753
2. Авансы покупателей и заказчиков	37 678	17 603	10 591
3. Задолженность перед персоналом по оплате труда			
4. Задолженность перед внебюджетными фондами	4	3	4
5. Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	2 468	8 769	
6. Задолженность перед прочими дебиторами и кредиторами	12 16	12 003	12 690
Итого	69 941	52 791	35 038

Основная доля краткосрочной кредиторской задолженности приходится на:

- Авансы покупателей и заказчиков по условиям договора.

Это связано с тем, что по условиям договоров покупатели оплачивают аванс за субаренду помещения и аренду оборудования.

- Задолженность перед поставщиками и подрядчиками.

Это связано с тем, что оплата поставщикам и другим кредиторам производится в последующем месяце после оказания услуг.

- Задолженность перед прочими дебиторами и кредиторами.

Это задолженность по страховым депозитам по договорам аренды и субаренды.

Расшифровка задолженности по налогам и сборам приведена ниже (Таблица 4.11.2.):

Таблица 4.11.2.

Наименование статей задолженности	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1. Расчеты по налогу при УСН	-3 693	8 663	-
2. Расчеты по НДФЛ	-	-	-
3. Расчеты по страховым взносам	139	106	-
4. НДС	2 281	-	-
5. Прочие налоги и сборы	4	3	4
Итого	-1 269	8 772	-

4.12. Оценочные обязательства (статья 1540 Баланса)

Расшифровка оценочных обязательств приведена ниже (Таблица 4.12.1.):

Таблица 4.12.1.

Наименование статей задолженности	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Резервы предстоящих расходов	-	232	235
Итого	-	232	235

5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах.

5.1. Доходы от обычных видов деятельности (ведение коммерческой деятельности)

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) с учетом уровня существенности приведена ниже (Таблица 5.1.1.):

Таблица 5.1.1.

Наименование видов доходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
1. Аренда и субаренда	172 404	155 308
2. Франшиза	60 454	56 747
3. Прочие	2 063	8 837
Итого	234 921	220 892

5.2. Расходы по обычным видам деятельности (ведение коммерческой деятельности)

Расшифровка затрат по элементам приведена ниже (Таблица 5.2.1.):

Таблица 5.2.1.

Наименование видов расходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
1. Расходы на оплату труда	7 200	10 560
2. Отчисления на социальные нужды (в т.ч. страховые взносы, добровольное медицинское страхование)	1 397	2 112
3. Амортизация	11 928	11 718
4. Материальные затраты	957	1 089
5. Прочие затраты	126 644	128 735
в том числе:		
Аренда оборудования	7	276
Аренда помещения	98 538	83 950
Доставка		7
Доступ к ПО, интернет-ресурсам, подключение	710	26
Интернет	1 737	1 216
Командировочные расходы	30	847
Комиссия за прием платежей		263
Лицензии	8 966	13 341
Нотариальные услуги		17
Оплата больничного		7
Охрана труда/Пожарная безопасность	44	44
Почтовые расходы	15	35
Представительские расходы	19	523
Прочие расходы	7 321	4 488

Разработка проектов		5 761
Разработка ПО		300
Расходы на рекламу (нормируемые)		31
Регистрация товарного знака, авторских прав		143
Реклама в информационно-телекоммуникационных сетях	15	472
Рекламные и маркетинговые услуги	100	160
Ремонтные работы		746
Сопровождение бизнеса		751
Связь, мобильная связь	45	43
Техподдержка	17	17
Транспортные расходы	188	309
Франшиза	146	9 489
Хостинг	22	22
Эксплуатационные расходы (уборка, коммунальные услуги и т.п.)	8 102	5 044
Юридические услуги	622	376
Итого	148 126	154 214

5.3. Прочие доходы и расходы (ведение коммерческой деятельности)

Состав прочих доходов приведен ниже (Таблица 5.3.1.):

Таблица 5.3.1.

Наименование видов доходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
1. Прибыль прошлых лет		34
2. Курсовая разница		360
3. Прочие внереализационные доходы, в т.ч.		
3.3. доходы от инвентаризации		2
3.4. прочие доходы	28	
4. Резервы по сомнительным долгам		1 964
5. Резервы по отпускам	593	9
6. Проценты полученные	123	148
7. Доходы по судебным делам		
Итого	744	2 517

Состав прочих расходов приведен ниже (Таблица 5.3.2.):

Таблица 5.3.2.

Наименование видов расходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Прочие расходы		
Расходы на услуги банков	166	122
Расходы прошлых лет		9
Резерв по сомнительным долгам		
Списанная дебиторская задолженность		277
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств		12
Курсовые разницы		66
Штрафы, пени		4

Наименование видов расходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Прочие расходы	8	
Прочие внереализационные расходы		448
Итого	174	938

5.4. Прибыль (убыток) отчетного периода от ведения коммерческой деятельности

Полученная прибыль Организации от ведения коммерческой деятельности приведена в Отчете о финансовых результатах. В отчетном году она составила 78 342 тыс. руб.

6. Обеспечения обязательств и платежей

В Организации отсутствуют обеспечения обязательств и платежей.

7. Непрерывность деятельности

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в возможности Организации осуществлять свою деятельность непрерывно отсутствуют.

Организация не принимала решения о ликвидации в 2025 году.

Никаких обеспечений обязательств и платежей в 2025 году Организация не выдавала и не получала.

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

8. Государственная помощь

Государственная помощь Организации не оказывалась.

9. Условные факты хозяйственной деятельности

1. Условия ведения хозяйственной деятельности Организации:

За прошедшие несколько лет экономическая ситуация в России нестабильная, Перспективы экономической стабильности во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством РФ, а также развития правовой и политической систем. Оценить влияние этих перспектив на деятельность Организации в настоящее время не представляется возможным.

2. Налогообложение:

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены

значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, законодательство в целом интерпретируется им корректно и вероятность сохранения положения, в котором находится Организация с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой. В тоже время, существует достаточно высокая вероятность того, что в отдельных вопросах толкования требований законодательства и начисления соответствующих налоговых обязательств руководство Организации заняло позицию, которая впоследствии может быть сочтена государственными фискальными органами как не имевшая достаточных оснований. Организация намерена защищать свою позицию в данных вопросах. Отчетность по состоянию на конец отчетного года не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей и позиций, принятых Организацией.

3. Поручительства выданные:

По состоянию на конец отчетного года Организация не имеет обязательств по договорам поручительства.

4. Страхование:

Организацией не застраховано какое-либо имущество.

5. Условные активы и условные обязательства отсутствуют.

10. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год происходили, а именно:

1. Продолжающаяся в 2025 году специальная военная операция продолжает влиять на мировую экономику. Организация считает возрастающую волатильность (нестабильность) на рынках существенными некорректирующими событиями, произошедшими после отчетной даты. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Организация не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение. Вместе с тем, Организация планирует продолжать свою деятельность непрерывно, прилагая все усилия для поддержания запланированного финансового результата в 2026 году.

2. Осуществленные после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений:

Крупных сделок, связанных с приобретением и выбытием основных средств, у Организации после отчетной даты не ожидается.

Других крупных сделок, связанных с финансовыми вложениями, у Организации после отчетной даты не ожидается.

3. Увольнение персонала:

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности сотрудники увольнялись по собственному желанию.

4. Введение в действие новых законодательных и нормативных актов:

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности не вводились новые законодательные и нормативные акты, оказывающие влияние на учет и налогообложение Организации.

Привлечение заемных средств:

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности кредиты и займы Организацией привлечены не были.

24 марта 2026 г.

Генеральный директор _____

Сумбатян М.С.

М.П.