

## Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СТФ КОНСАЛТ» за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «СТФ КОНСАЛТ» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

### 1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «СТФ КОНСАЛТ» (ООО «СТФ КОНСАЛТ»)

ИНН 9704150369 / КПП 770401001 / ОГРН 1227700420287

Дата регистрации в налоговой инспекции № 4 по г. Москве: 14.07.2022г.

Юридический адрес / фактический адрес:

119435, г Москва, вн.тер.г муниципальный округ Хамовники, пер Большой Саввинский, 11, помещение 3/1/1.

Телефон: (495)787-00-77

Генеральный директор: Кичатова Ольга Вячеславовна

Главный бухгалтер: Иванова Екатерина Анатольевна

E-mail: [O.Kichatova@ctf.ru](mailto:O.Kichatova@ctf.ru) , [e.ivanova@ctf.ru](mailto:e.ivanova@ctf.ru)

Уставный капитал: 625 000 (шестьсот двадцать пять тысяч) рублей.

Добавочный капитал – 1 031 500 000 (Один миллиард тридцать один миллион пятьсот тысяч) рублей.

Основной вид деятельности: консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22), деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки (ОКВЭД 82.99)

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 – 27 человека.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководством Общества была принята во внимание текущая экономическая обстановка в мире с учетом наличия ряда неопределенностей, в том числе из-за влияния международных ограничений.

### 2. Основные положения учетной политики

#### 2.1. Организационные положения.

Учетная политика утверждена приказом генерального директора от 31.12.2023 № 4.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 г, а также действующих положений по бухгалтерскому

учету («ПБУ»), федеральных стандартов по бухгалтерскому учету («ФСБУ») и других применимых нормативных актов в области бухгалтерского учета.

Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная при помощи специализированной программы «1С Предприятие 8.3 (Конфигурации: Бухгалтерия предприятия; Зарплата и управление персоналом)»

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном ФСБУ 28/2023, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 13.01.2023 N 4н.

## **2.2. Основные средства.**

*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.*

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС вне зависимости от их стоимости, за исключением несущественных активов, затраты на приобретение и создание которых отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям его в конце каждого года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном их изменении.

Амортизация основных средств по всем объектам ОС, за исключением тех объектов ОС, которые амортизации не подлежат, начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

## **2.3. Нематериальные активы (далее – НМА).**

*ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н; ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, в части капитальных вложений в нематериальные активы (НМА)*

ФСБУ 14/2022 не применяется к НМА, стоимость которых незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода. К незначительным НМА относятся активы стоимостью за единицу до 100 000 руб.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Такие НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14/2022 вне зависимости от их стоимости.

Учет НМА ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете, линейным способом по всем объектам.

#### **2.4. Аренда (лизинг).**

*Учет объектов аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Аренда" утвержденными Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.*

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве ППА с одновременным признанием обязательства по аренде. ППА отражается по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Способ амортизации ППА — линейный.

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равной справедливой стоимости предмета аренды.

Если ставка дисконтирования не может быть определена основным способом, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог привлечь заемные средства на срок сопоставимый с договором аренды.

Для определения срока договора аренды (СПИ права пользования активом) анализируются следующие факторы:

- срок, указанный в договоре;
- условия продления и выхода из договора;
- условия повышения (сохранения) стоимости арендных платежей;
- уровень цен на аренду в районе расположения предмета аренды и по городу;
- иные факторы, стимулирующие продление договора аренды.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекает или могла привлечь заемные средства на срок сопоставимый с договором аренды.

При изменении договора аренды классификация объекта пересматривается.

## **2.5. Запасы.**

*Учет товарно-материальных ценностей ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н*

Руководствуясь принципом рациональности и нормами ФСБУ 5/2019, к расходам периода осуществления затрат на приобретение запасов организация относит:

- 1) затраты на приобретение, создание, улучшение активов, стоимость которых незначительна и составляет не более 100 000 (сто тысяч) рублей (далее – незначительные активы);
- 2) запасы для управленческих нужд, прямо не обеспечивающие экономических выгод в будущем

К незначительным активам вне зависимости от срока их использования относятся следующие активы:

- инструменты, инвентарь;
- расходные материалы, используемые при ремонте движимого и недвижимого имущества;
- специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование);
- тара и другие аналогичные объекты.

К запасам для управленческих нужд, прямо не обеспечивающим экономических выгод в будущем, вне зависимости от срока их использования относятся:

- канцелярские товары;
- расходные материалы, используемые при ремонте движимого имущества, используемого для управленческих нужд;
- санитарные, чистящие средства для поддержания нормальных условий труда;
- продукты питания;
- иные аналогичные объекты.

## **2.6. Финансовые вложения.**

*Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/2002, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н.*

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02.

Краткосрочные депозиты (вклады) сроком менее 3х (трех) месяцев относятся к Денежным эквивалентам и отражаются на балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Доходы, полученные по финансовым вложениям, являются прочими доходами.

#### **2.7. Резерв по сомнительным долгам.**

*п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99, пункт 70 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ" (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н), Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов").*

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

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

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.

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

#### **2.8. Оценочные обязательства.**

*Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.*

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков, подлежащая доначислению на отчетную дату, рассчитывается методом МСФО, то есть представляет собой сумму всех причитающихся сотруднику отпускных за накопленные и неиспользованные дни ежегодного отпуска, а также страховых взносов и взносов в ФСС (НС и ПЗ) на отчетную дату.

#### **2.9. Расчеты по налогу на прибыль.**

*Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.*

Величина текущего налога на прибыль определяется балансовым методом на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, с учетом корректировок по отложенным налогам.

#### **2.10. Доходы и расходы.**

## **Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СТФ КОНСАЛТ» за 2025 год**

*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 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.*

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от консультирования по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги.

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

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на Прямые и Косвенные. К косвенным расходам относятся административно-управленческие расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, которые отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

В качестве прямых расходов, связанных с выполнением работ, оказанием услуг, для целей бухгалтерского учета учитываются такие расходы, как расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (включая премиальный выплаты), включая страховые взносы во внебюджетные фонды, расходы по аренде, коммунальные платежи, услуги связи (корпоративная связь), ДМС, информационная поддержка (Консультант-плюс и пр.), консультационные услуги, услуги ИТ (хостинги, ssl и т.д.), командировочные и представительские расходы, расходы на компенсацию использования автомобилей в служебных целях.

### **2.11. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте.**

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

### **2.12. Денежные средства и денежные эквиваленты.**

*п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009*

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

### **2.13. Бухгалтерская отчетность.**

Общество применяет общеустановленные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно ФСБУ 4/2023, утвержденного приказом Минфина от 04.10.2023 № 157н.

## Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СТФ КОНСАЛТ» за 2025 год

### *Бухгалтерский баланс*

Активы и обязательства, срок погашения (обращения) по которым составляет не более 12 месяцев после отчетной даты, представляются как краткосрочные. Иные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

### *Отчет о финансовых результатах*

Прочие доходы и расходы отражаются организацией в отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением следующих операций:

- по переоценке активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- покупке/продаже валюты;
- выбытию основных средств.

### **3. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок.**

В учетную политику Общества на 2025 год не вносились существенные изменения и дополнения, оказывающие влияние на порядок признания доходов (расходов), активов и обязательств.

### **4. Раскрытие статей отчетности.**

#### ***4.1. Основные средства.***

Движение по основным группам ОС за 2025 год в тысячах рублей представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 года
Основные средства	<u>41 741</u>	<u>35 658</u>		<u>77 399</u>
Здания (права пользования)	<u>31 711</u>	<u>33 243</u>		<u>64 953</u>
Офисное оборудование	<u>10 030</u>	<u>2 415</u>		<u>12 445</u>
Накопленная амортизация	<u>(28 809)</u>	<u>(14 076)</u>		<u>(42 885)</u>
Здания (права пользования)	<u>(24 936)</u>	<u>(11 393)</u>		<u>(36 329)</u>
Офисное оборудование	<u>(3 873)</u>	<u>(2 683)</u>		<u>(6 556)</u>
<b>Итого:</b>	<u><b>12 932</b></u>	<u><b>21 582</b></u>		<u><b>34 514</b></u>

По группам здания отражена остаточная стоимость вложений в арендованные основные средства. Договор аренды нежилого помещения заключен с ООО «Проперти Менеджмент» № СВ\_02/07-2022 от 21 июля 2022г. сроком на 3 года по адресу: Москва, Большой Саввинский пер., дом 11. В июле 2025 года было заключено дополнительное соглашение о продлении срока аренды на 3 года до июля 2028 года.

Переоценка основных средств на 31 декабря 2025 года не проводилась. Срок полезного использования основных средств (офисного оборудования) не пересматривался.

#### ***4.2. Нематериальные активы.***

Движение по НМА за 2025 год в тысячах рублей представлено следующим образом:

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СТФ КОНСАЛТ» за 2025 год**

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 года
НМА в организации	724		-	724
Накопленная амортизация	(75)	(76)	-	(151)
Приобретение НМА		8975		8975
<b>Итого:</b>	<b>649</b>	<b>8899</b>	<b>-</b>	<b>9 548</b>

**4.3. Дебиторская задолженность.**

Дебиторская задолженность в тысячах рублей на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 года представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Задолженность покупателей и заказчиков	31 800	21 900
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	3 728	3 516
Налоги и сборы		274
Сальдо ЕНС		700
Расчеты по социальному страхованию	433	671
Расчеты с подотчетными лицами	109	5
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	11 510	4 702
<b>Итого:</b>	<b>47 580</b>	<b>31 768</b>

Прочая дебиторская задолженность в основном состоит из аванса по добровольному страхованию.

В связи с введением нового порядка учета и уплаты Единого налогового платежа (ЕНП) Общество отражает задолженность по налогам/взносам, по которым не были поданы уведомления и налоговые декларации/расчеты до конца отчетного периода, как задолженность по соответствующему налогу/взносам, а в случае подачи досрочного уведомления на уплату налога как погашение задолженности по соответствующему налогу/взносам. Пояснение по статье за 2024 год «Налоги и сборы» разделено на 3 статьи: Налоги и сборы, сальдо ЕНС, расчеты по социальному страхованию

На основании данных проведенной инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности у Общества отсутствуют сомнительные долги. Резерв по сомнительным долгам в отчетном периоде не формировался. По части договоров, по которым предусмотрена отсрочка по оплате, имеются обеспечительные платежи.

**4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты.**

Денежные средства в тысячах рублей на 31 декабря 2025 и 2024 года представлены следующим образом:

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СТФ КОНСАЛТ» за 2025 год**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Денежные средства на счетах в банках	1 459	5 473
Денежные средства в кассе	0	2
Денежные эквиваленты, в том числе:		
Депозитные счета в банках на срок не более 3х месяцев	659 000	185 000
<b>Итого:</b>	<b>660 459</b>	<b>190 475</b>

**4.5. Прочие оборотные и необоротные активы.**

Прочие оборотные и внеоборотные активы в тысячах рублей на 31 декабря 2025 и 2024 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
<b>Прочие оборотные активы</b>	<b>139</b>	<b>1 805</b>
в том числе:		
Неисключительные права на программное обеспечение	139	1 805

Приобретенные Обществом неисключительные права на программное обеспечение сроком менее 12 месяцев не удовлетворяют критериям НМА и учитываются в составе Прочих оборотных активов.

**4.6. Уставный капитал.**

Структура уставного капитала Общества в тысячах рублей на 31 декабря 2025 и 2024 года представлена следующим образом (см. ниже).

	На 31 декабря 2025 года		На 31 декабря 2024 года	
	Размер доли	Стоимость доли	Размер доли	Стоимость доли
(1) ООО «Альфа Инвестиции»	14%	87,5	14%	87,5
(2) АО «Альфа-Банк»	14%	87,5	14%	87,5
(3) ООО «АС Холдинг»	14%	87,5	14%	87,5
(4) ПАО «Корпоративный центр ИКС 5»	14%	87,5	14%	87,5
(5) Косоков Андрей Николаевич	16%	100	16%	100
(6) ООО «Первая Инвестиционная Компания»	14%	87,5	14%	87,5
(7) ООО УК «Росводоканал»	14%	87,5	14%	87,5
<b>Итого:</b>	<b>100%</b>	<b>625</b>	<b>100%</b>	<b>625</b>

#### 4.7. Прочие долгосрочные обязательства.

В составе прочих долгосрочных обязательств отражены обязательства по аренде с учетом процентов по аренде. Обязательства представлены в тысячах рублей на 31 декабря 2025 и 2024 года следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Арендные обязательства с учетом процентов по аренде	19 494	-
* справочно проценты по аренде	2 432	-
<b>Итого:</b>	<b>19 494</b>	<b>-</b>

\* Справочные данные приведены дополнительно и не участвуют в расчетах итогового показателя.

Срок окончания договора аренды нежилого помещения, заключенного с ООО «Проперти Менеджмент» № СВ\_02/07-2022 от 21 июля 2022г. сроком на 3 года по адресу: Москва, Большой Саввинский пер., дом 11 продлен до 26 июля 2028 года, заключено Дополнительное Соглашение к Договору аренды нежилого помещения № 4 от 20.07.2025г.

#### 4.8. Краткосрочная кредиторская задолженность.

Краткосрочная кредиторская задолженность в тысячах рублей на 31 декабря 2025 и 2024 года представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Поставщики и подрядчики	1 541	1 467
Налоги и сборы	4 120	4 841
Расчеты по НДС, не отраженным на ЕНС	25 317	17 749
Задолженность подотчетных лиц		8
<b>Итого:</b>	<b>30 979</b>	<b>24 066</b>
Обязательство по аренде с учетом процентов по аренде	<b>10 028</b>	<b>7 170</b>
*справочно проценты по аренде	<b>*(3 820)</b>	<b>*(250)</b>

С 2025 года краткосрочное обязательство по аренде выделено в отчетности отдельно по строке 1520 Бухгалтерской отчетности.

\* Справочные данные приведены дополнительно и не участвуют в расчетах итогового показателя.

#### 4.9. Оценочные обязательства.

В текущем году созданы оценочные обязательства в части неиспользованных отпусков.

Расчет оценочного обязательства в отношении неиспользованных отпусков работников производится ежемесячно. Для обеспечения достоверности данных ежегодно проводится инвентаризация резерва на оплату отпусков (включая соответствующие страховые взносы) по состоянию на 31 декабря отчетного года.

## Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СТФ КОНСАЛТ» за 2025 год

В 2025 году Общество создало резерв под годовое вознаграждение (премии) работников по итогам работы за 2025 год. По состоянию на 31.12.2025 премия не выплачена. Годовые премии за 2025 год были выплачены в феврале 2026 года и по состоянию на 31.12.2025 резерв по премиям соответствовал фактическим выплатам.

Структура оценочных обязательств Общества в тысячах рублей на 31 декабря 2025 и 2024 года представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Оценочные обязательства по годовой премии, включая страховые взносы и взносы в ФСС	264 053	-
Оценочные обязательства по неиспользованным Отпускам, включая страховые взносы и взносы в ФСС	27 268	38 993
<b>Итого:</b>	<b>291 321</b>	<b>38 993</b>

### 4.10. Доходы.

Структура доходов Общества по основным видам деятельности в тысячах рублей за 2025 и 2024 года представлена следующим образом:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД 70.22)	642 000	489 800
Услуги агента (ОКВЭД 82.99)		77 500
<b>Итого:</b>	<b>642 000</b>	<b>567 300</b>

Структура прочих доходов Общества в тысячах рублей за 2025 и 2024 года представлена следующим образом:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Доходы (расходы) от операций с финансовыми инструментами	240 267	
Оценочные обязательства по оплате труда (по результатам инвентаризации)	14 157	5 474
Проценты к получению	110 258	54 941
Прочие внереализационные доходы и расходы		-
Сдача имущества в аренду или субаренду (без учета НДС), <i>*справочно НДС по субаренде</i>	38 *(8)	192 *(39)
<b>Итого:</b>	<b>364 719</b>	<b>60 607</b>

\* Справочные данные приведены дополнительно и не участвуют в расчетах итогового показателя.

Общество заключило генеральное соглашение о срочных сделках на финансовых рынках с ООО «ОРИОН» 9 января 2025 года и 3 (три) сделки индексный опцион (европейский опцион на продажу, индекс IMOEX, ISIN RU000A0JP7K5) в соответствии с условиями генерального соглашения о срочных сделках в январе 2025 года. Общая прибыль Общества от премии по заключенным сделкам составила 240 267 тысяч рублей и была признана Обществом 28 марта 2025 года. 28 марта 2025 года были произведены расчеты по сделкам и Общество получило на расчетный счет 240 267 тысяч рублей.

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СТФ КОНСАЛТ» за 2025 год

**4.11. Расходы.**

Расходы по обычным видам деятельности в тысячах рублей в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Себестоимость продаж	899 597	748 232
<b>Управленческие расходы, включая</b>	<b>111 748</b>	<b>95 559</b>
<i>Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды, резерв отпусков и годовое вознаграждение</i>	66 863	62 701
<i>Корпоративные мероприятия</i>	27 620	1 969
<i>Подбор персонала</i>	7	19 500
<i>Прочие</i>	8 367	3 206
<i>Консультационные, аудиторские услуги</i>	4 844	2 850
<i>Расходы на оснащение офиса (канцелярия, хозтовары и т.д.)</i>	1 264	2 946
<i>Амортизация основных средств и НМА</i>	1 129	1 097
<i>Парковка</i>	885	809
<i>Комплектующие для оргтехники</i>	769	481
<b>Итого</b>	<b>1 019 595</b>	<b>843 791</b>

Структура прочих расходов Общества в тысячах рублей за 2025 и 2024 года представлена следующим образом:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прочие расходы (Пожертвование в Фонд ПРОРЫВ)	80 000	-
Проценты по аренде	2 300	1 407
Списание выделенного НДС на расходы	1 467	
Расходы, не признаваемые для целей налога на прибыль	1 045	542
Расходы на услуги банков	178	203
Убытки прошлых лет	173	9
Стоимость выбывающих основных средств	-	109
<b>Итого:</b>	<b>85 163</b>	<b>2 270</b>

В 2025 году Общество пожертвовало 80 000 000 (Восемьдесят миллионов) рублей 00 копеек Фонду Поддержки Бизнес Программ и Проектов ПРОРЫВ ИНН 7721491541, находящемуся в реестре некоммерческих организаций реестра Минюста РФ по номером 7714014449, а также состоящий в реестре социально-ориентированных некоммерческих организаций, сформированным в соответствии в Постановлением Правительства РФ от 30.07.2021г. № 190.

Итоговые выплаты основному управленческому персоналу и размер страховых взносов составили:

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СТФ КОНСАЛТ» за 2025 год**

<b>Наименование показателя</b>	<b>2025 год</b>	<b>2024 год</b>
Вознаграждение, в том числе НДФЛ <i>в том числе НДФЛ (справочно)*</i>	17 900 3 021	28 329 4 149
Страховые взносы	3 148	4 666
<b>Итого:</b>	<b>21 048</b>	<b>32 995</b>
Начисление/ (Использование) резерва по годовым вознаграждениям	9 314	(7 005)
<b>Оплата труда ключевого управленческого персонала</b>	<b>30 362</b>	<b>25 990</b>

Указанные суммы выплачивались по трудовым договорам и носили характер краткосрочного вознаграждения.

Общество не заключало договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2025 и 2024 годов.

Социально-психологический климат Общества существенно влияет на производительность труда работников. Общество проводит корпоративные мероприятия, которые, с одной стороны, носят характер культурно-зрелищных мероприятий, а с другой стороны выступают, как комплекс мероприятий по развитию сплоченности коллектива. Также Общество оказывает социальную поддержку работникам, например, включая в программу добровольного медицинского страхования не только работников, но и членов их семей.

#### **4.12. Налог на прибыль.**

Расчет по налогу на прибыль в тысячах рублей за 2025 и 2024 года представлены следующим образом:

<b>Код</b>	<b>Показатель/ Порядок расчета</b>	<b>2025 год</b>	<b>2024 год</b>
А	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	(98 040)	(218 154)
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	12 244	4 159
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	1 927	4 243
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода Сальдо на конец периода по дебету счета 09	16 377	12 244
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	8 870	1 927
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	10 316	(85)
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	7 507	10 316
3	<b>Отложенный налог за отчетный период, в том числе:</b> (2) - (1)	<b>(2 809)</b>	<b>10 401</b>

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СТФ КОНСАЛТ» за 2025 год**

3.1.	Эффект от изменения по ставке налога	<u>(2809)</u>	<u>8 338</u>
3.2.	Эффект от пересчета по ставке налога 25% с 01.01.2025		<u>2 063</u>
4	<b>Текущий налог на прибыль</b>		
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	<u>(68 943)</u>	<u>(18 098)</u>
	<b>Расход по налогу за отчетный период</b>		
5	(3.1) + (4)	<u>(71 753)</u>	<u>(9 760)</u>
6	Условный доход по налогу - (А) * 20%	<u>24 510</u>	<u>43 631</u>
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6)	<u>(96 262)</u>	<u>(53 391)</u>
8	Прочие (в том числе пересчет налога на прибыль за 2022-2023)		<u>(1 111)</u>
9	<b>Чистая прибыль</b> (А) + (5) + (8)	<u><b>(169 792)</b></u>	<u><b>(226 961)</b></u>

Отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются в балансе развернуто.

**4.12.1 Структура отложенных налогов.**

Структура ОНА в тысячах рублей на 31 декабря 2025 и 2024 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Право пользования арендованным имуществом	<u>8 944</u>	<u>1 855</u>
Материалы		<u>-</u>
Основные средства	<u>264</u>	<u>192</u>
Оценочные обязательства	<u>6 817</u>	<u>9 748</u>
Убыток	<u>352</u>	<u>449</u>
<b>Итого:</b>	<u><b>16 377</b></u>	<u><b>12 244</b></u>

Структура ОНО в тысячах рублей на 31 декабря 2025 и 2024 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Обязательства по аренде	<u>1 563</u>	<u>62</u>
Основные средства	<u>7 164</u>	<u>1 703</u>
Оценочные обязательства и резервы	<u>-</u>	<u>-</u>
Нематериальные активы	<u>143</u>	<u>162</u>
<b>Итого:</b>	<u><b>8 870</b></u>	<u><b>1 927</b></u>

**4.13. Связанные стороны и бенефициарные владельцы**

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции со связанными сторонами.

Материнские Компании учредителей (2), (3) и (4) из перечня участников Общества в п.4.6 Пояснений являются экономически значимыми организациями. Обществом были получены ответы на запрос в отношении фактических бенефициаров о том, что во исполнение

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СТФ КОНСАЛТ» за 2025 год**

Федерального закона от 04.06.2018 г. № 127-ФЗ «О мерах воздействия (противодействия) на недружественные действия Соединенных Штатов Америки и иных иностранных государств» Указом Президента РФ от 27.01.2024 г. № 73 «О временном порядке раскрытия и предоставления информации хозяйственными обществами, являющимися экономически значимыми организациями, и некоторыми иными лицами» (далее Указа №73) установлены ограничения на раскрытие/предоставление информации о лицах, прямо или косвенно владеющих акциями экономически значимой организации, включая бенефициарных владельцев. В связи с чем, согласно п. 1 (2) Указа № 73 являясь дочерними организациями экономически значимой организации, учредители не раскрывают и не предоставляют информацию о лицах, прямо или косвенно владеющих акциями экономически значимой организации, включая бенефициарных владельцев. Участник Общества (7) из перечня участников Общества в п.4.6 Пояснений не раскрывает бенефициарных владельцев в силу Постановления Правительства от 16 сентября 2022 года.

Связанными сторонами Общества на 31 декабря 2025 года являются:

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование связанной стороны</b>	<b>Виды операций</b>	<b>Характер взаимоотношений</b>
1.	Косогов Андрей Николаевич ИНН 772001159440	Не было операция в 2024 году	Участник
2.	АО «Альфа-Банк» ИНН 7728168971	Вклад в имущество денежными средствами, выплата процентов по банковским депозитам, получение банковской комиссии за обслуживание счетов, оплата вознаграждения за оказанные консультационные услуги	Участник, обслуживающий банк, Заказчик
3.	ООО «Альфа Инвестиции» ИНН 7701621827	Не было операция в 2025 году	Участник, Заказчик
4.	ООО «АС Холдинг» ИНН 7728199169	Не было операция в 2025 году	Участник
5.	ООО "ПЕРВАЯ ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ" ИНН 9701216124	Не было операция в 2025 году	Участник
6.	ООО УК «Росводоканал» ИНН 5027116065	Оплата вознаграждения за оказанные консультационные услуги	Участник, Заказчик
7.	ПАО «Корпоративный центр ИКС 5» ИНН 9722079341	Вклад в имущество денежными средствами, оплата вознаграждения за оказанные консультационные услуги	Участник, Заказчик
8.	АО «АльфаСтрахование» ИНН 7713056834	Оплата вознаграждения за оказанные консультационные услуги, приобретение страховых услуг	Заказчик, Агент по страхованию
9.	АО «Розничные инвестиции» ИНН 9704244842 / с 26.08.2025 АО «Альфа-Траст Консалтинг» ИНН 9704244842	Оплата вознаграждения по краткосрочному договору субаренды	Общий Участник Косогов А.Н.
10.	СиТиЭф Консалтанси Лимитед ИНН 9909019460	Не было операция в 2025 году	
11.	ООО УК «Альфа-Капитал» ИНН 7728142469	Оплата вознаграждения за оказанные консультационные услуги	Общий участник ООО «Альфа Инвестиции» ИНН 7701621827
12.	ООО УК «Альфа-Капитал» ИНН 7728142469 Д.У. Комбинированного ЗПИФ «Альфа-Капитал Стрессовые активы»	Не было операций в 2025 году	Общий участник ООО «Альфа Инвестиции» ИНН 7701621827

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СТФ КОНСАЛТ» за 2025 год**

В течение 2025 и 2024 годов Общество не осуществляло совместной деятельности.

**4.13.1. Операции со связанными сторонами: вклад в имущество денежными средствами в тысячах рублей**

Наименование связанной стороны	2025 год	2024 год
АО «Альфа-Банк»	200 000	150 000
ПАО «Корпоративный центр ИКС 5»	200 000	150 000
<b>Итого</b>	<b>400 000</b>	<b>300 000</b>

**4.13.2. Операции со связанными сторонами: оказание услуг, включая агентские**

Между Обществом и связанными сторонами (см. ниже) заключены договора на оказание консультационных услуг.

Информация о дебиторской задолженности за оказанные услуги в тысячах рублей по состоянию на 31 декабря 2025 и 2024гг. представлена следующим образом:

Наименование связанной стороны	На 31.12.2025	На 31.12.2024
ООО УК «Росводоканал»	31 800	21 900
<b>Итого</b>	<b>31 800</b>	<b>21 900</b>

Информация о выручке за оказанные услуги в тысячах рублей (без учета НДС) за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

Наименование связанной стороны	2025 год	2024 год
ООО УК «Росводоканал» (по договору оказания консультационных услуг)	106 000	73 000
АО «Альфа-банк» (по договору оказания консультационных услуг)	79 600	72 500
АО «АльфаСтрахование» (по договору оказания консультационных услуг)	126 000	92 000
ООО УК «Альфа-Капитал» (по договору оказания консультационных услуг)	22 500	-
ПАО «Корпоративный центр ИКС 5» (по договору оказания консультационных услуг)	64 300	81 300
<b>Итого</b>	<b>398 400</b>	<b>318 800</b>

**4.13.3. Операции со связанными сторонами: приобретение услуг**

В 2024 и 2025 годах Общество заключало со связанными сторонами (см. ниже) договоры на добровольное медицинское страхование, а также банковское обслуживание. Суммы указаны в тысячах рублей.

Наименование связанной стороны	2025 год	2024 год
АО «Альфа-банк» (услуги обслуживающего банка)	178	203
АО «АльфаСтрахование» (ДМС)	8 838	6 291
<b>Итого</b>	<b>9 016</b>	<b>6 494</b>

## Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СТФ КОНСАЛТ» за 2025 год

Информация о дебиторской задолженности по авансам, выданным поставщику в тысячах рублей представлена следующим образом:

Наименование связанной стороны	На 31.12.2025	На 31.12.2024
АО «АльфаСтрахование» (ДМС)	3 885	3 133
<b>Итого</b>	<b>3 885</b>	<b>3 133</b>

### 4.13.4. Операции со связанными сторонами: предоставление помещения в субаренду

Между Обществом и связанной стороной (см. ниже) заключен договор субаренды нежилого помещения (офиса) № СА\_02/25-06-2024 от 25 июня 2024 г. сроком на 11 месяцев (далее – Договор субаренды) по адресу: Москва, Большой Саввинский пер., дом 11, помещение 3/1/1.

Информация о выручке по Договору субаренды и дебиторской задолженности в тысячах рублей за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

Наименование связанной стороны	Выручка		Дебиторская задолженность	
	2025 год	2024 год	На 31.12.2025	На 31.12.2024
АО «Розничные инвестиции»/АО «Альфа-Траст Консалтинг»	38	193	-	-
<b>Итого</b>	<b>38</b>	<b>193</b>		

### 4.13.5. Операции со связанными сторонами: проценты по краткосрочным банковским депозитам

В рамках договора со связанной стороной (см. ниже) Общество размещает денежные средства на краткосрочных депозитах.

Информация о начисленных процентах по краткосрочным банковским депозитам в тысячах рублей за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

Наименование связанной стороны	2025 год	2024 год
АО «Альфа-банк»	110 258	54 941
<b>Итого</b>	<b>110 258</b>	<b>54 941</b>

Информация о дебиторской задолженности по процентам за размещение денежных средств на депозите в тысячах рублей представлена следующим образом:

Наименование связанной стороны	На 31.12.2025	На 31.12.2024
АО «Альфа-банк»	3 117	703
<b>Итого</b>	<b>3 117</b>	<b>703</b>

### 4.13.6. Денежные потоки со связанными сторонами

Информация о денежных потоках в тысячах рублей (без учета НДС) за 2025-2024 года представлена следующим образом:

Наименование показателя	Код	2025 год	2024 год
-------------------------	-----	----------	----------

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СТФ КОНСАЛТ» за 2025 год**

<b>Поступление денежных средств от текущих операций</b>			
<i>Авансы от Заказчиков</i>	<b>4114</b>	<b>235 750</b>	<b>137 900</b>
АО «Альфа-банк»		69 600	-
АО «АльфаСтрахование»		126 000	92 000
ПАО «Корпоративный центр ИКС 5»		28 900	45 900
ООО «УК «Альфа-Капитал»		11 250	
<i>Оплата за оказанные консультационные услуги</i>	<b>4111</b>	<b>154 399</b>	<b>197 850</b>
АО «Альфа-банк»		10 000	72 500
ООО УК «Росводоканал»		97 749	89 950
ООО УК «Альфа-Капитал»		11 250	-
ПАО «Корпоративный центр ИКС 5»		35 400	35 400
<i>Арендная плата</i>	<b>4112</b>	<b>39</b>	<b>193</b>
АО «Розничные инвестиции»/АО «Альфа-Траст Консалтинг»		39	193
<i>Проценты по краткосрочным депозитам</i>	<b>4119</b>	<b>107 844</b>	<b>55 266</b>
АО «Альфа-банк»		107 844	55 266
<b>Выбытие денежных средств от текущих операций</b>			
<i>Оплата банковской комиссии</i>	<b>4129</b>	<b>178</b>	<b>203</b>
АО «Альфа-банк»		178	203
<i>Оплата страховой премии по договору ДМС</i>	<b>4129</b>	<b>9 590</b>	<b>7740</b>
АО «АльфаСтрахование»		9 590	7740
<b>Поступление денежных средств от финансовых операций</b>			
<i>Вклад в имущество деньгами</i>	<b>4312</b>	<b>400 000</b>	<b>300 000</b>
АО «Альфа-банк»		200 000	150 000
ПАО «Корпоративный центр ИКС 5»		200 000	150 000

**5. Условные обязательства и условные активы.**

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

**6. Информация о рисках хозяйственной деятельности.**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено налоговым, правовым, страновым, региональным и другим рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления вышеперечисленными рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор Общества анализирует и ведет управление указанными рисками, информация о которых приводится ниже.

**6.1. Риски, связанные с налогообложением**

В последние годы законодательство о налогах и сборах все чаще подвергается изменениям, дополнениям и уточнениям, касающимся как общих вопросов налогообложения, так и порядка исчисления и уплаты отдельных налогов, что затрудняет составление средне- и долгосрочных прогнозов деятельности налогоплательщиков.

Возможный рост ставок налогов, выплачиваемых Обществом в ходе своей хозяйственной деятельности, может привести к увеличению расходов и снижению объема денежных средств, остающихся в распоряжении для финансирования текущей деятельности, инвестирования, капитальных затрат и исполнения денежных обязательств.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, в котором проводится проверка. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

### **6.2. Валютные риски**

Валютный риск – это риск потерь, обусловленный неблагоприятными изменениями обменных курсов иностранных валют по отношению к рублю. Валютный риск возникает в результате международных операций: коммерческих сделок, выраженных в иностранной валюте, включая погашение кредитов и займов.

Общество заключает договоры с Заказчиками и Поставщиками/Подрядчиками в российских рублях, поэтому Общество не подвержено риску потерь вследствие колебаний обменных курсов валют.

### **6.3. Правовые риски**

Правовые риски могут возникать по причине:

- изменения в действующем законодательстве, которые приводят к определенной непредсказуемости осуществления результатов операций длительного характера;
- определенной противоречивости действующих нормативных актов, которые часто содержат неоднозначное толкование одних и тех же требований.

Общество принимает меры для минимизации рисков. Все заключаемые договоры проверяются на соответствие действующему законодательству.

### **6.4. Риск ликвидности**

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива.

Несмотря на убыток, полученный в 2025 году, чистые активы Общества являются положительными на 31.12.2025 г.

Общество заключает договоры на оказание услуг на условиях предоплаты и получает авансы от Заказчиков, таким образом обеспечивает достаточный объем денежных средств для погашения плановых текущих расходов в краткосрочной перспективе. Также в ближайшей перспективе ожидаются поступления денежных средств от участников Общества на финансирование текущей деятельности Общества в виде вкладов в имущество Общества. Таким образом, Общество будет готово погашать свои обязательства в течение отчетного года.

#### **6.5. Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность в регионе, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В связи с ростом геополитической напряженности российская экономика подвержена негативному влиянию. Политическая и экономическая нестабильность в мире усилилась. Руководство Общества следит за геополитической ситуацией и не исключает вероятность того, что дальнейшее развитие событий может оказать отрицательное влияние на операционную деятельность Общества.

В случае возникновения существенной экономической и политической нестабильности в России, которая негативно повлияет на деятельность, Общество предполагает принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации в стране и регионе на бизнес.

Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, которые могли бы повлиять на деятельность Общества (такие как, повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, отключения средств связи (услуги телефонии, интернета) оцениваются как несущественные.

### **7. События после отчетной даты.**

Событий после отчетной даты не произошло.

## 8. Курсы валюты.

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	<u>31 декабря 2025 года</u>
Доллар США	<u>78,2267</u>
Евро	<u>92,0938</u>

31.03.2026 г.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Кичатова О.В.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Иванова Е.А.