

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Алгорешения» за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Алгорешения» (далее – «ООО «Алгорешения», «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 117105, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Донской, ш Варшавское, д. 1, стр. 6, помещ. 18/2

ООО «Алгорешения» осуществляет следующие основные виды деятельности:

- 62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий
- 58.19 Виды издательской деятельности прочие
- 59.11 Производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ
- 59.20.1 Издание аудиовизуальных произведений на магнитных, электронных и цифровых носителях
- 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Кордас Елизавета Евгеньевна.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 6 человек, в 2024 – 1 человек.

Настоящая отчетность была составлена в бумажном виде, подписанного руководителем Общества 31 марта 2026г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

Общество ведет бухгалтерский учет в общем порядке.

Общество исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, с ретроспективным пересчетом сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется главным бухгалтером.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская (финансовая) отчетность 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.

Основные средства и капитальные вложения в них

Учет основных средств (далее - «ОС») и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения».

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

При наличии у одного объекта основных средств 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, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникших в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 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.

В учете выделяются группы однородных объектов ОС:

- машины и оборудование (кроме офисного) 5-15 лет;
- офисная техника 3-5 лет;
- мебель и другие виды основных средств, не вошедшие в предыдущие группы 3-5 лет.

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

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении всего срока полезного использования активов.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

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.

Ликвидационная стоимость основного средства учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. иначе она признается равной нулю.

Пересмотр элементов амортизации ОС осуществляется по распоряжению руководителя в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно - со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение. Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Доход или расход, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

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

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 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);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Арендные платежи Общество учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Общество представляет обязательства по аренде в составе кредиторской задолженности.

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Учет нематериальных активов (далее - «НМА») и капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Капитальные вложения включают в себя улучшение (новые модули, улучшение функционала, видоизменение, преобразование программы) первоначально принятых нормативных показателей НМА, в т. ч. продление СПИ (п.9 ст. 1270 ГК РФ, письмо Минцифры от 27.01.2022 №П11-2-05-200-3571, от 27.09.2021 №П11-2-05-200-38749).

Решение о создании капитальных вложений в нематериальные активы, принимается отдельно и закрепляется приказом руководителя.

Общество самостоятельно определяет фактические затраты при осуществлении капитальных вложений в НМА (создание собственными силами организации) в сумме фактических затрат приобретаемых активов, работ, услуг, а именно:

- оплата поставщику;
- стоимость активов (в частности, материальных носителей, в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности средства индивидуализации), списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капвложений;
- амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
- заработная плата задействованных сотрудников (без включения отпускных, резерва на отпуск) и отчисления на нее;
- премии и иные стимулирующие выплаты, начисляемые сотрудникам за достижение ключевых показателей.

В бухгалтерском учете затраты на улучшения НМА капитализируются.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 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 понесены.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Первоначальная стоимость НМА увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением, в момент их завершения. Дата начала эксплуатации НМА (принятие к учету капитальных вложений) определяется приказом о вводе объекта в эксплуатацию.

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

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

Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Ликвидационная стоимость учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб., иначе признается равной нулю.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях на срок более 3 месяцев.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений,

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность признается краткосрочной, если она подлежит погашению в течение обычного операционного цикла

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

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

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

Если сомнительный долг менее 45 дней, то резерв не создается. Просрочка более 45 дней, но менее 90 дней - 50% от величины просроченной дебиторской задолженности. Обязательства просрочены более чем на 90 дней - создается на полную сумму задолженности.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- работа принята заказчиком (услуга оказана клиенту);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
- Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе расходов будущих периодов учитываются длящиеся затраты на информационно-консультационные и другие аналогичные продукты, которые не выполняют критериям НМА и срок полезного использования до 12 месяцев. Отражаются в бухгалтерской отчетности как дебиторская задолженность.

Затраты на приобретение ЭП, сертификаты, ключи которые не выполняют критериям НМА включаются в расходы по обычным видам деятельности (п. 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Момент определения даты оказания услуг (работ) в бухгалтерском учете определяется (если иное не предусмотрено договором):

При длительных договорах, когда на оказание каких-либо каждодневных услуг (услуги связи, аренды и т.д.):

- На дату акта, подписанного сторонами и подтверждающего оказание таких услуг (работ), когда услуги имеют материальный результат и чем-то схожи с работами.
- При иных длящихся договорах в том месяце, в котором эти услуги оказаны.
- По разовым услугам - на дату подписания акта об их оказании.

Рекламные расходы для целей бухгалтерского учета признаются в составе прочих расходов. Для целей бухгалтерского учета расходы на рекламу не нормируются. В полном объеме включаются в затраты того отчетного периода, в котором они были произведены.

Учет расходов 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.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам Общество относит депозитные вклады со сроком погашения три месяца и менее.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ 3/2006) «Учет активов и обязательств», стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

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 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025г. составил:

- 1 доллар США – 78,2267руб.;
- 1 евро – 92,0938руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024г. составил:

- 1 доллар США – 101,6797руб.;

- 1 евро – 106,1028руб.

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и включаются в строку баланса «Дебиторская задолженность».

Изменения в учетной политике

Последствия изменений учетной политики, не связанные с изменением законодательства и нормативно-правовых актов, отражаются перспективно - без пересчета сравнительных показателей отчетности прошлых лет.

Описание изменений учетной политики, а также их влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность представлены в разделе 3 «Изменение сравнительных показателей».

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 3.1

Наименование показателя	Первоначальная стоимость	СПИ, мес	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Остаток, СПИ, мес
НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ					
Приложение Рыцарь Кода	221	120	24	197	107
Итого нематериальных активов	221		24	197	

В 2025 году Общество не понесло затрат по созданию нематериальных.

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 4.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
				Поступление		Выбыло			
		Учетная по условиям договора	Величин а резерва по сомните ль-ным долгам	В результате хозяйственн ых операций (сумма долга по сделке, операции)	Причи тающ ися проце нты, штра фы и иные начис ления	Погаше- ние	Списа ние на финан совый резуль тат	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнитель - ным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего									
	2025	4 422	-	122 458	-	106 620	-	20 261	-
	2024	-	-	12 617	-	8 196	-	4 422	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками									
	2025	67		73 362		54 613		18 817	
	2024	-		682		615		67	
Авансы выданные	2025	4 055		40 563		43 638		980	
	2024	-		11 410		7 356		4 055	
Прочая	2025	300		8 533		8 369		464	
	2024	-		525		225		300	

По состоянию на 31 декабря 2025г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 20 261тыс. руб. (31 декабря 2024г.: 4 422тыс. руб.).

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря 2025 (Таблица 6.1):

	2025г.	2024г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	38	2 486
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	38	2 486

У Общества денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2025г. недоступны для использования, отсутствуют.

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2024г.	10
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-
На 31 декабря 2025г.	10

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025г. составил: 100%.

Номинальная стоимость долей, находящихся в собственности Общества, по состоянию на 31 декабря 2025г., отсутствуют.

7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025г. включали (в тыс. руб.):

Наименование	2025г.		2024г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Текущая часть долгосрочных обязательств	48 828	-	17 162	-
Итого заемные средства	48 828	-	17 162	-

Задолженность по начисленным, но не оплаченным процентам учтена в составе кредиторской задолженности.

Долгосрочные заемные средства

Балансовая стоимость долгосрочных заемных средств выражена в следующих валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025г.):

	2025г.	2024г.
Российские рубли	47 446	16 900
Итого	47 466	16 900

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочных заемных средств по состоянию на 31 декабря 2025г. в компании нет.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 8.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период		Остаток на конец периода		
			Поступление		Выбыло		
			В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2025	20 450	201 878	-	166 948	-	77 311
	2024	-	36 864	-	16 414	-	20 450
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	437	93 730		104 778		11 485
	2024	-	14 658	-	14 221	-	437
Расчеты по налогам и взносам	2025	195	15 852	-	14 701		1 181
	2024	-	1 584	-	1 389		195
займы	2025	17 162	59 621	-	27 955	-	48 828
	2024	-	17 162			-	17 162
Прочая	2025	2 656	32 675	-	19 514	-	15 817
	2024	-	3 460	-	804	-	2 656

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 28 483тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025г. (31 декабря 2024г.: 3 342тыс. руб.).

Просроченная кредиторская задолженность за 2025г. и 2024г. отсутствует.

Просроченные обязательства по налогам и сборам, государственным внебюджетным фондам по состоянию на 31 декабря 2025г, 2024г. отсутствуют.

9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке от выполнения работ (оказания услуг), себестоимости выполненных работ (оказанных услуг), а также управленческих расходах представлена ниже:

Виды деятельности	Доходы за 2025г.	Доходы за 2024г.
Выручка от основного вида деятельности (Услуги образовательного консалтинга)	65 885	2 350
Прочие доходы, в т.ч.:		
Прочие доходы	211	56
Итого	66 096	2 406

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке.

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями в тыс.руб.:

Управленческие расходы	2025г.	2024г.
Оплата труда	8 034	1 692
Аренда имущества (офиса)	2 880	1 084
Прочее	14 842	4 567
Маркетинговые расходы	52 381	6
Услуги сторонних исполнителей	13 242	243
Телекоммуникационные услуги	5 164	1 238
Услуги по разработке продукта	4 544	460
Итого управленческие расходы	101 087	9 290

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2025 и 2024 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2025г.	Доходы за 2024г.
Оценочные обязательства	3	-
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	208	6
Прочие	-	50
Итого прочие доходы	211	56

Прочие расходы	Расходы за 2025г.	Расходы за 2024г.
Доходы (расходы) прошлых лет	2	-
Списание задолженности	710	143
Реализация прочего имущества	1 899	
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными Обществами	420	84
Прочие	215	429
Итого прочие расходы	3 246	656

10. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор
Е.Е. Кордас

«31» марта 2026г.