

**Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности
(бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)
за 2025 год от 26.03.2026 г.**

1. Общие положения и основные виды экономической деятельности

Автономная некоммерческая организация дополнительного профессионального образования реабилитационно-образовательный центр «МОБИС ПРО» (далее АНО) зарегистрирована Управлением Федеральной налоговой службы по г. Москве 16.01.2023 за основным государственным регистрационным номером 1237700023142.

Основной целью АНО является осуществление образовательных услуг по программам дополнительного профессионального образования.

Организация получила лицензию 22 ноября 2023 г. на дополнительное профессиональное образование за номером №Л035-01298-77/00891260 (орган выдавший лицензию: Департамент образования и науки города Москвы).

Сайт организации: <https://mobispro.physrehab.ru/>

Высший коллегиальный орган управления АНО – Правление. По состоянию на 31.12.2024 г. членами Правления являются три человека:

- Пальмов Олег Игоревич – председатель,
- Клочкова Екатерина Викторовна,
- Игнатова Александра Юрьевна.

Исполнительный единоличный орган, осуществляющий руководство текущей деятельностью, – Директор. По состоянию на 31.12.2025 г. директором являлась Клочкова Екатерина Викторовна.

Основной вид деятельности в соответствии с Уставом: 85.42 Образование профессиональное дополнительное.

Численность работающих по состоянию на 31.12.2025 года составляет четыре человека.

Среднесписочная численность за 2025 год- один человек.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

2. Учетная политика (основные положения)

АНО ДПО РОЦ «МОБИС ПРО» является некоммерческой и не имеет извлечение прибыли основной целью своей деятельности. В соответствии с законодательством РФ, АНО ведет бухгалтерский учет с применением упрощенных способов, включая упрощенную систему бухгалтерской (финансовой) отчетности. Учетная политика АНО утверждена приказом директора Клочковой Е.В. № 21 от 25.12.2023 г. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухучета и отчетности в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. Бухгалтерская отчетность формируется на основании данных бухгалтерского учета методом начисления. Финансовый результат от оказания услуг определяется методом начисления. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия некоммерческой организации 8", редакция 3.0.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Стоимость оценки имущества, обязательств и хозяйственных операций: учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Отражение фактов хозяйственной жизни производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной жизни относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Выявленная в бухгалтерском учете ошибка подлежит признанию существенной, если отношение ее суммы к валюте баланса за отчетный год составляет не менее 5 (пяти) процентов по отношению к прежнему значению.

Расходование средств осуществляется в соответствии с проектом и сметой АНО на 2025 год. Смета составляется ежегодно на календарный год.

Организация вправе осуществлять деятельность приносящую доход, предусмотренную Уставом, служащую достижению целей, ради которых АНО создано и соответствующую таким целям. Доходы, полученные от такой деятельности, учитываются на счете 90 и 91, полученная от такой деятельности чистая прибыль включается в состав целевого финансирования.

Учет расходов по деятельности ведется:

- на счете 20.01 «Основное производство», где калькулируются расходы на оказание образовательных услуг в разрезе статей затрат, затраты счета относятся на счет 90.02 «Себестоимость продаж», на счете 20.01 ведется учет незавершенного производства при наличии незавершенного оказания услуг в соответствии с предметом и целью деятельности АНО, а также согласно заключенным договорам услуг;

- на счете 20.03 «Основная деятельность», где собираются расходы по направлениям некоммерческой деятельности, в разрезе направлений деятельности и статей затрат, закрытие счета 20.03 производится на основании произведенных расходов в разрезе источников на счете 86 «Целевое финансирование».

- на счете 26 «Общехозяйственные расходы», где отражаются расходы на содержание организации, которые впоследствии распределяются на деятельность приносящую доход и некоммерческую деятельность.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023, вступившего в силу для отчетности 2025 года. В составе бухгалтерской отчетности за 2025 год представлены:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет о целевом использовании средств;
- Пояснения к ним, включая отчет о движении денежных средств.

3. Нематериальные активы

3.1. По состоянию на 31 декабря 2025 года, а также на предыдущие отчетные даты (31.12.2024 и 31.12.2023), в бухгалтерском балансе организации стоимость по строке 1110 «Нематериальные активы» отсутствует (равна нулю). В рамках предоставленного права на упрощение, организация руководствуется общими критериями признания объектов нематериальными активами, установленными ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», соответственно ни один из объектов интеллектуальной собственности, программных продуктов, лицензий или иных результатов интеллектуальной деятельности, находящихся в распоряжении (на праве собственности или ином законном основании) в организации, не соответствует в совокупности критериям признания нематериального актива. А затраты в полной мере включаются по расходам по обычным видам деятельности.

4. Основные средства

4.1. Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства	1150	215 682	0	0
в том числе: Основные средства, пригодные к использованию - оборудование		215 682	0	0

Используя право на упрощенный учет, АНО применяет следующие способы:

Лимит стоимости отнесения активов к основным средствам установлен в размере 100 000 рублей за единицу. Активы дешевле установленного лимита списываются на расходы текущего периода одновременно в момент отпуска в эксплуатацию и отражаются за балансом. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. АНО не переоценивает основные средства.

4.2. Наличие и движение основных средств (руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец период	
		Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение
Основные средства	За 2025 г.	-	-	235 290	(19 608)	235 290	(19 608)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе: Оборудование	За 2025 г.	-	-	235 290	(19 608)	235 290	(19 608)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

4.3. Учет аренды: в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018, арендатор вправе не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в случае, в связи с применением упрощенных способов учета и принятым решением об освобождении от признания ППА и ОПА, организация продолжает вести учет арендованного имущества в порядке, действовавшем до вступления в силу ФСБУ 25/2018. Имущество, полученное в аренду, учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды. Арендные платежи признаются

в составе расходов по обычным видам деятельности. У АНО заключен договор аренды с АНО Центр «Пространство общения» договор аренды офиса 7.4 кв. м по адресу: 115068, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский, ул Восточная, д. 2, к. 3, помещ. 2/1, сроком на 11 месяцев. Стоимость аренды 2750 руб в месяц, плюс задаток (обеспечительный платеж) в размере ежемесячного платежа.

5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется АНО в соответствии с ФСБУ 19/2022 «Финансовые вложения» с учетом права на упрощенные способы учета. В соответствии с учетной политикой АНО для целей бухгалтерского учета установлены следующие критерии разделения финансовых вложений по срочности: Краткосрочные финансовые вложения со сроком погашения (обращения) до 3 месяцев; Долгосрочные финансовые вложения со сроком погашения (обращения) свыше 3 месяцев. Финансовые вложения АНО представлены исключительно депозитами в кредитных организациях (банках). Проценты по депозитным вкладам признаются в составе прочих доходов организации. В 2025 году АНО осуществляло операции по размещению временно свободных денежных средств на депозитных счетах в банках.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 500 000	0	0
в том числе: Депозитные счета		1 500 000	0	0

6. Запасы

6.1. Учет запасов ведется организацией в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» с учетом права на упрощенные способы учета. Оценка материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости. АНО не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд.

Учет расходов по основным видам деятельности (оказанию образовательных услуг) ведется на счете 20.01 «Основное производство». По состоянию на 31 декабря 2025 года на счете 20.01 «Основное производство» числится остаток в сумме 2 290 897руб., который представляет собой незавершенное производство (НЗП). Наличие незавершенного производства обусловлено спецификой образовательной деятельности организации: образовательные программы (курсы повышения квалификации, профессиональной переподготовки), начатые в 2025 году, не завершены по состоянию на отчетную дату и будут полностью оказаны (завершены) в 2026 года.

6.2. Сырье и материалы, приобретаемые для текущей деятельности, списываются на расходы единовременно в момент их передачи в эксплуатацию (использования) в связи с применением упрощенных способов учета и несущественностью их стоимости.

6.3. Наличие и движение запасов (руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец период
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменение видов запасов	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	1 250 000	3 980 522	(2 939 625)	X	2 290 897
	За 2024 г.	-	3 331 827	(2 081 827)	X	1 250 000
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	94 466	-	(94 466)	-
	За 2024 г.	-	412 321	-	(412 321)	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	1 250 000	3 886 056	(2 939 625)	94 466	2 290 897
	За 2024 г.	-	2 919 506	(2 081 827)	412 321	1 250 000

7. Дебиторская задолженность – краткосрочная дебиторская задолженность

7.1. В 2025 году АНО не имела просроченную дебиторскую задолженность (руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность	1230	44 320	2 080 735	2 750
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками		-	2 020 000	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		9 800	9 650	2 750
Сальдо по ЕНС		34 087	51 085	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками		433	-	-

7.2. Наличие и движение дебиторской задолженности (руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		по условиям договора	поступило	списано	по условиям договора
			по условиям договора	погашено	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 080 735	3 216 233	(5 252 648)	44 320
	За 2024 г.	2 750	2 080 735	(2 750)	2 080 735
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	9 650	9 800	(9 650)	9 800
	За 2024 г.	2 750	9 650	(2 750)	9 650
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 020 000	3 206 000	(5 226 000)	-
	За 2024 г.	-	2 020 000	-	2 020 000
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	51 085	-	(16 998)	34 087
	За 2024 г.	-	51 085	-	51 085
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	433	-	433
	За 2024 г.	-	-	-	-

8. Обязательства – краткосрочные обязательства

8.1. В 2025 году АНО не имела просроченных обязательств (руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Кредиторская задолженность	1520	4 073 290	3 818 249	88 108
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		-	-	38 500
Расчеты с покупателями и заказчиками		1 260 000	945 000	-
Расчеты по налогам и сборам		72 036	41 865	49 608
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		34 086	17 480	-
Расчеты с персоналом по оплате труда		2 168	1 904	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		2 705 000	2 812 000	-

8.2. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) (руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
			по условиям договора	погашено	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 818 249	3 820 041	(3 565 000)	4 073 290
	За 2024 г.	445 584	3 816 384	(443 683)	3 818 249
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	38 500	-	(38 500)	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	945 000	1 068 000	(753 000)	1 260 000
	За 2024 г.	-	985 000	(40 000)	945 000
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 812 000	2 705 000	(2 812 000)	2 705 000
	За 2024 г.	-	2 812 000	-	2 812 000
Краткосрочные займы (код строки 1510)	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	357 440	-	(357 440)	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	41 865	30 171	-	72 036
	За 2024 г.	49 608	-	(7 743)	41 865
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	17 480	16 606	-	34 086
	За 2024 г.	-	17 480	-	17 480
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1 904	264	-	2 168
	За 2024 г.	-	1 904	-	1 904

9. Обеспечения обязательств

В связи с применением упрощенных способов бухгалтерского учета и принятым решением о неприменении ПБУ 8/2010, организацией не формируются оценочные обязательства. По состоянию на 31 декабря 2025 года, а также на предыдущие отчетные даты (31.12.2024 и 31.12.2023), в бухгалтерском балансе организации показатели по строке «Оценочные обязательства» (краткосрочные и долгосрочные) отсутствуют (равны нулю).

Расходы, которые могли бы быть признаны за счет оценочных обязательств при общем порядке учета (отпускные, сомнительные долги и др.), признаются в отчете о финансовых результатах и в отчете о целевом использовании средств в том отчетном периоде, в котором они фактически понесены, на основании первичных учетных документов.

10. Расходы по обычным видам деятельности

10.1. По деятельности, приносящей доход, (руб.)

Показатели	За 2025 год	За 2024 год	За 2023 год
Выручка по основному виду деятельности	4 268 050	2 880 600	826 800
Прочие доходы (проценты банка)	50 685	68 477	0
Себестоимость услуг по образовательной деятельности ДПО	(2 757 344)	(1 838 908)	(640 300)
Управленческие и прочие расходы (налог с дохода)	(1 548 866)	(1 101 727)	(52 358)
Прибыль	12 525	8 442	134 142

10.2. По некоммерческой деятельности, (руб.)

Показатели	За 2025 год	За 2024 год	За 2023 год
Остаток средств на начало года	109 266	167 097	0
Получено целевое финансирование	106 900	265 100	1 100 00
Уставная деятельность от учредителя	100 000	100 000	1 100 00
Уставная деятельность пожертвования деньгами и имуществом	6 900	165 100	
Прибыль, направленная на целевое финансирование	12 525	8 442	134 142
Расходы на целевые мероприятия	(216 155)	(331 373)	(77 045)
Социальная и благотворительная помощь (безвозмездное обучение специалистов)	(82 281)	-	-
Иные целевые мероприятия	(100 000)	(242 919)	(38 200)
Содержание организации	(33 874)	(88 454)	(38 845)
Остаток средств на конец года (строка 1330 баланса)	12 536	109 266	167 097

10.3. Отчет о движении денежных средств (руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	6 633 585	4 725 047
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	6 476 000	4 610 970
целевые взносы, в том числе взносы учредителя	100 000	-
добровольные имущественные взносы и пожертвования	6 900	45 600
проценты по депозитам	50 685	68 477
Платежи - всего	(5 695 439)	(4 380 722)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	(1 986 327)	(1 108 481)
в связи с оплатой труда работников	(2 902 453)	(2 498 019)
налога на прибыль организаций	(124 366)	(181 931)
налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа	(675 278)	(590 129)
прочие платежи (расходы на услуги банков)	(7 015)	(2 162)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	938 146	344 325
Денежные потоки от финансовых операций		
Платежи - всего	-	(357 440)
в том числе:		
возврат кредитов и займов	-	(357 440)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	-	
Сальдо денежных потоков за период	938 146	(13 115)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	596 780	609 895
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	1 534 926	596 780

Показатель «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода» в Отчете о движении денежных средств (ОДДС) формируется как сумма строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» и строки 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса, куда включен краткосрочный депозит. Таким образом, остаток ОДДС на 31.12.2025 г. равен сумме остатка средств на расчетном счете и остатка на краткосрочном депозитном счете организации.

11. Государственная помощь

В 2025 году АНО не получала государственную помощь.

12. Иная информация

12.1. В отчетном периоде АНО не прекращала и не намерена прекращать свою деятельность. Бухгалтерская отчетность составлена на основе допущения непрерывности деятельности организации.

12.2. Фактов хозяйственной деятельности, которые могут оказывать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результат деятельности АНО, которые имели бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, нет. Исправление ошибок в бухгалтерском учете, отчетности отсутствует.

Директор АНО ДПО РОЦ «МОБИС ПРО» Клочкова Е.В.