

Частное учреждение высшего образования «Московская Академия Предпринимательства»

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской отчетности и отчету о финансовых результатах, отчету о целевом использовании средств за 2025 год

1. Организация и сфера деятельности

Частное учреждение высшего образования «Московская Академия Предпринимательства»

Сокращенное название – ЧУ ВО «МОСАП»

Дата регистрации 01.07.2002

ИНН 7714111277 КПП 771401001

ОГРН 1027739402316

Адрес организации: 125319, г. МОСКВА, ул. Планетная, дом 36

Исполнительный директор Чальян Александр Андроникович

Главный бухгалтер отсутствует

Учредители:

- ООО «Ресторанная объединенная сеть и новейшие технологии евроамериканского развития ресторантс», ИНН 7737115648

- ООО «ГРУППА «АСТ-89Г», ОГРН 1027739074329, ИНН 7704212029

- Государственное учреждение Департамент потребительского рынка и услуг, ОГРН 1027739771421, ИНН 7710060984

- ООО «Научный потенциал», ОГРН 1097746108987, ИНН 7729629008

Органы управления и надзора (из Устава): Единоличный исполнительный орган – Исполнительный директор, осуществляющий текущее управление деятельностью Университета; Ректор – осуществляет руководство

Размер уставного капитала - нет

ОКВЭД и основной вид деятельности: 85.22 Образование высшее

Инвентаризация проведена на дату 28.12.2025г.

Обособленное подразделение и филиалы:

Сведения о филиалах и представительствах		
Филиалы		КПП
1	ЧУ ВО «МОСАП», филиал, г. Краснодар	231044001
2	ЧУ ВО «МОСАП», филиал, г. Коканд, республика Узбекистан	
3	ЧУ ВО «МОСАП», филиал, г. Симферополь	910244001
4	ЧУ ВО «МОСАП», филиал, г. Нальчик	070044001
5	ЧУ ВО «МОСАП», филиал, г. Пермь	590344001
6	ЧУ ВО «МОСАП», филиал, г. Самара	631844001

7	ЧУ ВО «МОСАП», филиал, г. Зубцов	690044001
8	ЧУ ВО «МОСАП», филиал, г. Киров	434544001
9	ЧУ ВО «МОСАП», филиал, г. Тула	710044001
10	ЧУ ВО «МОСАП», филиал, г. Ижевск	180044001
11	ЧУ ВО «МОСАП», филиал, г. Красноярск	246344001
12	ЧУ ВО «МОСАП», филиал, г. Каменск-Уральский	661244001

Средняя численность сотрудников: 2025г. человек

Наименование показателей	Ед. изм.	2025 г
Средняя численность работников всего, в том числе:	чел.	220
Среднесписочная численность	чел.	168,3
Средняя численность внешних совместителей	“	8,6
Средняя численность лиц работающих на договорах гражданско-правового характера	“	101,2
Списочная численность работников по состоянию на последний день года	чел.	220

Фонд оплаты труда в 2025 году и размер страховых взносов составил:

Расчеты за 2025 год	Начислено	Итого взносы
Расчеты с контрагентами (ГПХ)	12 836 419,70	3 850 925,91
Расчеты по оплате труда	167 587 526,89	54 545 885,16
В т.ч. управленческий персонал	42 045 442,62	
Всего оплата труда и ГПХ	180 423 946,59	58 396 811,07

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.,

- иные нормативные акты, входящие в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что организация будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Организация способна продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Учетная политика Общества сформирована исходя из того, что Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2024 г., утвержденной приказом № 1/БУ от 29.12.2023 г. для бухгалтерского учета и приказом № 1/НУ от 29.12.2023 г. для налогового учета. При формировании Учетной политики организация руководствовалась действующим законодательством Российской Федерации: правилами и рекомендациями по ведению бухгалтерского учета и подготовки отчетности, ФСБУ, ПБУ, НК РФ; ТК РФ и другими; использовала альбомы типовых и отраслевых форм учета.

Отчетность сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства ЧУ ВО «МОСАП» существуют обособленно от активов и обязательств собственников и активов и обязательств других организаций.

ЧУ ВО «МОСАП» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

О применяемых способах ведения бухгалтерского учета:

Основным видом деятельности организации является образовательная деятельность.

2.1.1 Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением компьютерной техники - программы "1С:Бухгалтерия".

2.1.2 Информация о доходах и расходах организации, а также о внебюджетных доходах и расходах формируется на основании данных бухгалтерского учета соответствующих операций, отраженных на счетах 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы", а также на счетах учета затрат и других бухгалтерских регистрах, предусмотренных программой "1С:Бухгалтерия".

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи услуг и товаров. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей услуг и товаров. Все остальные расходы считаются прочими расходами. Расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», относятся к прямым расходам. Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Себестоимость продаж». В составе прямых расходов при оказании образовательных услуг отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании таких услуг, расходы по договорам гражданско-правового характера и начисленные на такую оплату страховые взносы (профессорско-преподавательский состав);
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании таких услуг;
- вознаграждения агентов, привлекающих студентов;
- затраты по аренде, коммунальным расходам, уборке, ремонту помещений, предназначенных для образовательной деятельности;
- расходы на проведение лекций и семинаров, предназначенных для образовательного процесса;
- расходы по лицензированию и аккредитации образовательной деятельности;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием таких услуг.

В составе прямых расходов при оказании услуг по госконтрактам отражаются:

- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании таких услуг;

- материальные расходы, непосредственно используемых при оказании таких услуг;

- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием таких услуг.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи». Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Управленческие расходы».

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

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде, коммунальным расходам, уборке, ремонту помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- материальные расходы;
- программное обеспечение для управленческих нужд;
- расходы на рекламу;
- услуги связи, интернет;
- юридические и нотариальные услуги;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

При несовпадении требований или порядка отражения отдельных операций в бухгалтерском и налоговом учете организация ведет регистры налогового учета.

2.1.3 Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

2.1.4 Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.

2.1.5 Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря.

2.1.6 В целях своевременного отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете установлены следующие сроки представления документов:

ежемесячно до 10-го числа следующего месяца сдается отчет об остатках товарно-материальных ценностей главному бухгалтеру и (или) бухгалтеру, ведущему учет товарно-материальных ценностей;

не позднее трех дней (а для заграничных командировок - 10 дней) после возвращения из командировки работник представляет в бухгалтерию отчет о командировке.

2.1.7 Сводные проводки по операциям, учет которых ведется в Филиалах, не выделенных на отдельный баланс, передаются в головную организацию в следующие сроки:

- по 1 кварталу - не позднее 10 апреля;
- по 2 кварталу - не позднее 10 июля;
- по 3 кварталу - не позднее 10 октября;
- по 4 кварталу - не позднее 10 марта.

Передача осуществляется по авизо по корпоративной электронной почте в головную организацию путем передачи регистров расходов и балансовых остатков учета главному бухгалтеру).

2.1.8 В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производятся:

инвентаризация материальных остатков на складе перед сдачей годового отчета (в IV квартале);

инвентаризация кассы - не реже одного раза в год, а также в случае передачи денежных средств другому материально ответственному лицу;

внезапные инвентаризации кассы и материально-производственных запасов - по решению руководителя;

обязательная инвентаризация - в случаях, предусмотренных ст. 11 Закона N 402-ФЗ.

2.1.9 Выдача средств подотчетному лицу производится на срок не более трех месяцев в течение календарного года и на основании письменного заявления подотчетного лица, составленного в произвольной форме и содержащее собственноручную надпись руководителя о сумме денег и сроке, на который выдается наличность, подпись руководителя и дату.

2.1.10 Организация ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета в соответствии с Приказом Минфина России N 94н и отраженным в конфигурации программы "1С:Бухгалтерия".

2.1.11 Организация использует типовые формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом России и содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а также предложенные ФНС России формы универсального передаточного документа (УПД) и универсального корректировочного документа (УКД).

Формы, не содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утверждаются исполнительным директором отдельными приказами.

Нумерация первичных документов производится организацией в порядке возрастания с начала года.

2.1.12 Порядок определения выручки от реализации и средств, поступающих в рамках коммерческого финансирования.

2.1.13 Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав. Доход от реализации работ (услуг) с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), признается

организацией в следующем порядке:

- Доход от реализации образовательных услуг носит длительный характер (более одного налогового периода), распределяется организацией с учетом принципа равномерности признания доходов ежемесячно в течение календарного года на основании регистров учета по начисленной выручке. Учет доходов по студентам ведется в специализированной программе «АКАДА». Регистры учета по начисленной выручке предоставляются в головную бухгалтерию ежемесячно специализированным подразделением по учету выручки за подписью руководителя подразделения.

- Все остальные доходы, отличные от образовательных услуг, признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав методом начисления.

Днем отгрузки считается день реализации товаров, услуг, определяемой в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств.

Для целей исчисления по операциям, облагаемых НДС, выручка определяется по мере отгрузки товаров (оказания услуг).

Выручка от реализации продукции (товаров, услуг), произведенных в результате осуществления уставной деятельности, отражается на счете 90 "Продажи".

2.1.14 Организация не применяет ПБУ 18/02, так как осуществляет образовательную деятельность и в соответствии с законодательством Российской Федерации применяет налоговую ставку по прибыли 0 процентов ко всей налоговой базе при соблюдении следующих условий:

- организация имеет лицензию на осуществление образовательной, предоставленную в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- доходы организации за налоговый период от осуществления образовательной деятельности, а также от выполнения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, учитываемые при определении налоговой базы составляют не менее 90 процентов ее доходов, учитываемых при определении налоговой базы, либо если организация за налоговый период не имеет доходов, учитываемых при определении налоговой базы;

- в штате организации непрерывно в течение налогового периода числятся не менее 15 работников;

- организация не совершает в налоговом периоде операций с векселями и производными финансовыми инструментами.

2.1.15 Порядок исполнения обязательств по налогу на прибыль и НДС.

2.1.16 Доля прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, определяется по удельному весу расходов на оплату труда обособленного подразделения в расходах на оплату труда в целом по организации.

При этом удельный вес расходов на оплату труда определяются исходя их фактических показателей за отчетный (налоговый) период.

2.1.17 Право подписи счетов-фактур, УПД и УКД предоставляется лицам, имеющим Доверенность на это.

2.1.18 Организация при получении суммы предоплаты за товар выписывает счет-фактуру на Аванс в двух экземплярах, один из которых передается Покупателю. Ведется сквозная нумерация счетов-фактур и УПД.

Выставление и получение счетов-фактур могут осуществляться в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением ЭЦП через организации, обеспечивающие обмен информацией в рамках электронного документооборота (операторов) в порядке, предусмотренном Приказом Минфина России от 05.02.2021 № 14н.

Форматы счета-фактуры, а также журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж в электронном виде утверждены Приказом ФНС России от 08.08.2021 № ЕД-7-26/547@

Ответственным за ведение журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур с обязанностью проверки полноты и корректности заполнения всех реквизитов счета-фактуры, в том числе и по корректировочным счетам-фактурам, назначается главный бухгалтер организации.

2.1.19 Организация осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции.

Под не облагаемыми НДС операциями в настоящей Учетной политике понимаются операции, освобожденные от налогообложения на основании ст. 149 НК РФ, а также операции по реализации товаров, местом реализации которых не признается территория РФ.

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав:

учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость;

принимаются к вычету в соответствии со статьей 172 НК РФ - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость;

2.1.20 Учет материально-производственных запасов.

2.1.20.1 Учет товаров, приобретенных для продажи, ведется на счете 41 "Товары". Услуги по доставке товара отражаются в составе текущих расходов периода, в котором они понесены.

Организация с целью определения фактической себестоимости товаров, списываемых на издержки обращения, использует вариант оценки материалов по средней стоимости.

2.1.20.2 Принимается возврат от Покупателей товаров, принятых и не принятых ими на учет. При этом сторнированием бухгалтерских проводок проводится корректировка выручки и себестоимости.

При возврате товаров, принятых Покупателем на учет, Продавец оформляет корректировочный счет-фактуру, который регистрирует в ч.1 журнала учета счетов-фактур и в книге покупок.

При возврате товаров, не принятых Покупателем на учет, Продавец выставляет корректировочный счет-фактуру в порядке, предусмотренном Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011г № 1137.

2.1.20.3 В организации материальные ценности приходятся на балансовом счете 10 "Материалы" по цене приобретения. Услуги по доставке материалов отражаются в составе текущих расходов периода, в котором они понесены. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

2.1.21 Учет основных средств.

2.1.21.1 Учет основных средств 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 № 204н.

Для целей бухгалтерского учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 100 000 руб. и сроком службы более 12 месяцев. Учет основных средств ведется на счете 01 "Основные средства".

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

Организация относит основные средства к соответствующей амортизационной группе в соответствии с отдельным приказом директора о вводе в эксплуатацию основного средства.

Понижающие коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ.

2.1.22 Учет нематериальных активов.

2.1.22.1. Учет нематериальных активов в организации ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 и ст. 256, п. 3 ст. 257 НК РФ, срок эксплуатации которых превышает один год. Объекты НМА, имеющиеся на учете организации, амортизируются линейным способом.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

2.1.23 Учет операций с иностранной валютой

2.1.23.1 Учет имущества, стоимость которого выражена в иностранной валюте и приобретаемого за счет коммерческой деятельности, осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте", утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, установленному на дату признания этих доходов и расходов.

Учет курсовой разницы, возникающей в ходе проведения операций с валютными ценностями, ведется на балансовом счете 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет "Курсовые разницы".

Организация не применяет метод среднего курса.

2.1.24 Финансовые вложения организации.

К финансовым вложениям организация относит вклады в уставный капитал других организаций. Не относятся к финансовым вложениям, учитываемым на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55-3 «Депозитные счета» краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. Данные размещения на депозитных счетах организация относит к денежным эквивалентам.

Проценты по договору банковского вклада (депозита) учитываются в составе – в составе прочих доходов (согласно ПБУ 9/99). Проценты по депозиту учитываются на дату признания дохода в соответствии с гл. 25 НК РФ и с условиями договора банковского вклада. Если срок действия депозита более чем один отчетный (налоговый) период, доходы в виде процентов учитываются на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода. В случае когда срок действия договора банковского вклада (депозита) прекращается (включая его досрочное расторжение) в течение календарного месяца, доходы в виде процентов учитываются для целей

налогообложения прибыли на дату прекращения такого договора (досрочного расторжения). Указанные доходы отражаются по счету 91-1 «Прочие доходы»

Сумма процентов рассчитывается по формуле:

Сумма %, которая признается доходом = Сумма депозита * Ставка по депозиту / 365 (366) дн. * Количество дней со дня выдачи депозита или со дня предыдущего начисления процентов.

2.1.25. Учет расходов будущих периодов.

2.1.25.1. Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов" и списываются на расходы равными частями в течение срока их использования. Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами, учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов" и списываются на расходы ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования.

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на объекты вне зависимости от срока их использования, такие как:

- неисключительные права на лицензии на программное обеспечение, на пользование товарными знаками и прочими правами интеллектуальной деятельности.

В составе расходов будущих периодов также учитываются:

- расходы на медицинское страхование сотрудников на срок не менее года;
- расходы на рекламу, направленную на привлечение клиентов к получению образовательных услуг, которая нацелена на получение экономической выгоды в течение нескольких отчетных периодов и не может быть определена четко, так как напрямую связана с доходами организации от образовательной деятельности. Расходы на рекламу распределяются равномерно на срок 12 календарных месяцев, следующих после принятия их к учету.
- расходы на ремонт помещений, предназначенных для осуществления образовательного процесса на срок 12 календарных месяцев, следующих после принятия их к учету.

Приобретаемые программные продукты для сдачи отчетности в государственные органы (ФНС России, ПФР и др.) списываются единовременно в момент подготовки данных сведений.

2.1.26. Учет расходов для целей бухгалтерского учета.

2.1.26.1 При осуществлении торговой деятельности расходы по торговле относятся на счет 90 «Продажи».

2.1.27 Установлено, что нормируемые расходы включаются в затраты, учитываемые при налогообложении, по максимальным нормативам, установленным НК РФ.

В частности, представительские расходы включаются в состав прочих расходов в той части, которая составляет до 4% включительно от расходов организации на оплату труда.

Расходы на рекламу полностью включаются в затраты - в части ненормируемых сумм. Нормируемые расходы на рекламу включаются в затраты в той части, которая составляет до 1% включительно выручки от реализации, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

Расчет предельно допустимых размеров норматива производится нарастающим итогом в течение отчетного года.

2.1.28. Формирование резервов.

2.1.28.1 Оценка задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются такие обстоятельства, как:

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

С целью создания резерва по сомнительным долгам вначале индивидуально оценивается каждый долг, являющийся значительным для организации. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

2.1.29 Чистая прибыль, полученная в результате хозяйственной деятельности не подлежит распределению между собственниками некоммерческой организации (ст. 26, Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 19.12.2022) "О некоммерческих организациях")

2.1.30 Организация применяет принцип существенности, который составляет 5% (пункт 1 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности). Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и из характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. (ПБУ 22/2010 п.3).

2.1.31 Исправление ошибок.

Исправления в бухгалтерские регистры вносятся следующими способами:

- путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. В регистре делается надпись "Исправлено", указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.);

- путем внесения сторнировочных или дополнительных записей по счетам бухгалтерского учета в периоде внесения исправления. Исправительная запись датируется и заверяется подписями лиц, ответственных за ведение

регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.).

(Основание: п. п. 18, 19, 21, 22 ФСБУ 27/2021)

Вносить исправления в кассовые и банковские документы нельзя.

2.1.32. Организация осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе локальных документов в организации.

2.1.33 Организация применяет ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (Приказ Минфина России № 167н от 13.12.20102. Резерв формируется на последний день каждого квартала. Расчет производится исходя из средней заработной платы, рассчитанной по каждому сотруднику.

2.2. Изменения в учетной политике

Изменения и дополнения в учетную политику в 2025 году не вносились.

2.2 Об учетной политике на 2025г.

Учетная политика организации на 2025 год сформирована с учетом дополнений и изменений в законодательстве Российской Федерации в отношении таковой принятых и утвержденных в 2024 году.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу.

Отчетность составлена в тысячах рублей, дата утверждения 30 марта 2026г.

Строка 1110 «Нематериальные активы»

Показатель	Первоначальная стоимость, тыс рублей 31.12.25	Амортизация, тыс. рублей 31.12.25	Первоначальная стоимость, тыс рублей 31.12.24	Амортизация, тыс. рублей 31.12.24	Первоначальная стоимость, тыс рублей 31.12.23	Амортизация, тыс. рублей 31.12.2317426,97
Стр.11101 Нематериальные активы в организации	17 426	9 669	17426,97	5160,96	17426,97	981,43
Стр.11102 Приобретение нематериальных активов	0				13,58	
НМА в филиалах						

Строка 1150 «Основные средства»

Показатель	Первоначальная стоимость, тыс рублей 31.12.25	Амортизация, тыс. рублей 31.12.25	Первоначальная стоимость, тыс рублей 31.12.24	Амортизация, тыс. рублей 31.12.24	Первоначальная стоимость, тыс рублей 31.12.23	Амортизация, тыс. рублей 31.12.23
Машины и оборудование (кроме офисного)						
Офисное оборудование	281	281	281	266	281	172,16
ОС в филиалах						

Строка 1210 «Запасы»

В составе строки 1210 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г. отражены следующие запасы:

Наименование	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
	Балансовая стоимость (тыс.руб.)	Балансовая стоимость (тыс.руб.)	Балансовая стоимость (тыс.руб.)
1	2	3	4
Материалы	454	1191	695
Товары отгруженные			
Товары	225	3	5
Запасы в филиалах			
ИТОГО	679	1194	700

Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	Сумма, тыс.руб.	Сумма, тыс.руб.	Сумма, тыс.руб.
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	75052	89557	36687
Расчеты с покупателями и заказчиками	43165	49227	52034
Расчеты по налогам и сборам	36		
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	392	356	83
Расчеты с персоналом по оплате труда			
Расчеты с подотчетными лицами	189	234	36
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3236	2340	19312
Дебиторская задолженность - итого:	127579		

Сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.25, 31.12.24, 31.12.23 не было.
Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.25, 31.12.24, 31.12.23 отсутствует.

Основные дебиторы:

Контрагент	Сумма, руб.	Дата возникновения
Шабсунов Раджаб Сагидович ИП	7 320 000,00	16.10.2025
КЛИК.РУ ООО 7743771327	2 693 464,98	23.12.2025
УНИВЕРСИТЕТ СИНЕРГИЯ АНО 9702078886	31 120 000,00	28.12.2025

Строка 1170 « Долгосрочные финансовые вложения»

Наименование организаций и предприятий	ИНН**	Вид вложения (вклад в УК, акции, депозит, векселя, займы и т.д.)	Доля в УК/АК организации при осуществлении вложений в уставной/ акционерный капитал (%)	Стоимость вложений, тыс.руб.	Дата приобретения / вложения
SYNERGY HUB ACADEMY ООО ИП		вклад в УК		3000	18.12.2025
Итого:				3000	

Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»

Вид вложения (депозит, векселя, займы и т.д.)	Стоимость вложений, тыс.руб		
	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Займы выданные	9320		
Депозитные счета	81300	200	3000
ИТОГО по строке 1240	90320	200	3000

Расшифровка займов и депозитного счета на 31.12.2025:

Итого по строке 1240 - 9320

Получатель фин.вложений (наименование, ИНН) (сч. 58)	Сумма, в валюте, тыс.	Валюта фин.вложен ия	% ставка (по займам, депозитам)	Дата образования	Дата погашения
АССОЦИАЦИЯ РАБОТОДАТЕЛЕЙ СПОРТА ОООР	1105	руб	0	10.12.2021	10.12.2022
БИЗНЕС АКСЕЛЕРАТОР ООО	2 700	руб	0	16.03.2021	16.03.2022
Рахманов Марат Артурович ИП	1 600	руб	20	22.12.2025	21.12.2026
СИНЕРДЖИ БОТ ООО	315	руб	0	20.08.2020	20.08.2021
СИНЕРДЖИ КИДС СКУЛ ООО	1 600	руб	0	25.08.2021	25.08.2022
УХУРУ КОФЕ ООО	2 000	руб	18,5	30.10.2025	29.10.2026
итого:	9 320	ИТОГО:			

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.		
	на 31.12.25	на 31.12.24	на 31.12.23
Денежные средства и денежные эквиваленты всего	2608	2515	2443
в том числе:			
Касса организации	3	3	9
Расчетные счета	2605	2512	2434
Валютные счета			
Прочие специальные счета			

Строка 1260 «Прочие оборотные активы»

Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.		
	на 31.12.25	на 31.12.24	на 31.12.23
Прочие оборотные активы всего	6188	14600	12638
в том числе:			
Расходы будущих периодов	6188	14600	12638

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.		
	на 31.12.2025	на 31.12.24	на 31.12.23
Кредиторская задолженность - всего:	268233	199452	202664
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	72996	46619	61167
Расчеты с покупателями и заказчиками	152941	120292	110986
Задолженность по налогам и сборам	2971	4065	1841
в том числе по ЕНС			
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5488	3902	5016
Задолженность персоналу по оплате труда	9248	6182	4786
Расчеты с подотчетными лицами	15	24	100
Расчеты с персоналом по прочим операциям	69	9	6
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	23010	18359	18762

Основные кредиторы:

Наименование к/а	сумма задолженности на 31.12.25г., тыс. руб.	дата возникновения
ИП Сотсков Сергей Олегович, 504213342401	2 385	30.10.2025
ИП ХАЙТОВ ЖАХОНГИР САИД УГЛИ, 772844406808	2 371	31.12.2025
ИП Кочегура Андрей Сергеевич, 614000981353	2 420	31.12.2025

Расшифровка по начислениям и списаниям резерва:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в расходы текущего периода, в тыс. рублей
Остаток начисленного, но не использованного резерва на 31.12.24		35142
Резерв по предстоящим отпускам в 2025 г	начислен резерв	20797,3
Резерв по предстоящим отпускам в 2025 г.	списан резерв	10142,3
Остаток начисленного, но не использованного резерва на 31.12.25		22188,6

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

Отчетность составлена в тысячах рублей, утверждена 30 марта 2026г

Строка 2110 «Выручка»

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	2025 г	2024 г
Выручка	897949	578570
Образовательная деятельность	891837	573427
Аренда помещений	5782	4833
Прочее оказание услуг	310	309

Организация не получала выручку в не денежной форме.

Строка 2120 «Себестоимость продаж»

Себестоимость продаж, в т.ч.	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.
Агентские услуги	241 953,50	156 783,97
Агентские услуги (не принимаемые для НУ)	3 483,71	1 985, 78
Амортизация НМА	4 508,44	4 037, 89
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	96,85	63,19
Договора ГПХ ППС	12 055,55	13 532,37
Информационно-консультационные услуги	9 458,00	
Образовательные услуги (лекции, семинары и прочее)	19 393,00	7 538,57
Оплата больничного	129,17	40,21
Оплата труда	48 424,98	31 595,24
Прочие расходы	3 505,07	
Страховые взносы	18 169,36	13 538,28
Услуги комиссионеров	10,15	3,00
Итого	361 187,78	229 115,53

Строка 2220 «Управленческие расходы»

Управленческие расходы, в т.ч.:	на 31.12.25г.	на 31.12.2024г.
Амортизация	5,10	
Амортизация ОС	683,70	761,99
Аренда земли	166,40	159,23
Аренда нежилого помещения	3 493,54	1 469,58
Аренда нежилого помещения (не прин)	45,80	139,24
Аренда оборудования	197,15	64,87
Аренда прочая	18,60	
Бухгалтерские и юридические услуги	960,00	1 200,00
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	253,94	204,71
Информационно-консультационные услуги	31,75	12 560,59
Информационно-консультационные услуги (Не прин.НУ)	59,00	474,50
Канцтовары	155,08	86,84
Командировочные расходы	497,43	986,63
Командировочные расходы (не прин.НУ)	23,39	34,97
Коммунальные расходы на содержание зданий	2 639,40	2 701,78
Коммунальные расходы	1 170,99	832,41
Коммунальные расходы (не прин.НУ)	118,86	96,07
Коммунальные услуги	542,77	376,15
Коммунальные услуги зданий	4 372,54	4 881,07
Компенсация за использование личного имущества	445,63	75,56
Лицензионные платежи (не прин)	142,31	3 925,88
Малоценное оборудование и запасы	2 824,58	
Материальные расходы	1 091,66	410,71
Материальные расходы (не прин.НУ)	163,85	102,97
Мероприятия для студентов (не принимаемые НУ)		13,42
Мероприятия, связанные с образовательным процессом		497,50
Монтаж/демонтаж, сборка/разборка конструкций, оборудования и пр.	131,60	188,79
Налоги и сборы (НДС, Имущество, транспорт и прочие)	144,62	159,32
Образовательные услуги (лекции, семинары и прочее)	4 260,00	
Обслуживание ККМ	2,23	2,34
Оплата больничного	331,81	225,75
Оплата труда	126 725,42	102 307,05
Охранные услуги	2 983,70	4 121,21
Погрузо-разгрузочные работы		6,29
Подбор персонала	863,20	
Подготовка и проведение мероприятия	1 834,80	
Полиграфические услуги	23,06	130,16
Почтовые расходы	162,61	301,19
Представительские расходы	8,42	
Программное обеспечение	5 220,28	352,86
Программное обеспечение (не прин)	220,32	
Прочие мероприятия (не прин.НУ)	48,47	
Прочие расходы	39 777,14	12 527,97
Прочие расходы (не прин.НУ)	294,41	398,66
Расходы на рекламу (не нормируемые)	230 322,29	127 240,88
Расходы на рекламу (не принимаемые в НУ)	5 151,99	805,12
Расходы на рекламу (нормируемые)	3 000,00	
Расходы по программе лояльности	7 936,55	1 263,92
Реклама	10 479,00	
Ремонт и обслуживание техники	23,50	
Ремонт помещений	640,03	803,96
Сертификация	4,50	3,00
Списание материалов	7 417,77	3 490,89
Страхование имущества		10,15

Страхование имущества (не прин.НУ)		9,72
Страховые взносы	38 277,95	30 751,59
Техническое обслуживание	3,62	3 187,57
Техническое обслуживание (не прин)	2,91	488,30
Техническое обслуживание системы автоматической пожарной, охранной сигнализации	869,64	500,00
Техническое обслуживание системы автоматической пожарной, охранной сигнализации (не прин)	265,00	
Транспортные расходы	141,77	296,87
Транспортные расходы (не принимаемые НУ)	31,05	
Услуги по дезинсекции, дезинфекции, дератизации	41,79	91,98
Услуги по договору		148,99
Услуги по доставке	26,31	10,14
Услуги по охране имущества	1 828,00	840,00
Услуги по подготовке и проведению мероприятия	2 145,36	1 086,04
Услуги по проведению занятий по физкультуре, спортивно-массовых мероприятий и пр.		9,85
Услуги по разработке программ ЭВМ и баз данных	526,54	40,00
Услуги по уборке	14 400,76	14 795,56
Услуги по уборке (не прин)	909,00	
Услуги связи	775,18	
Услуги связи, интернет	2 523,19	2 778,84
Услуги связи, интернет (не принимаемые НУ)	11,86	5,18
Учебный и учебно-методический материал		32,68
Юридические и нотариальные услуги	2 539,40	
Итого	533 430,52	533 430 790,33

Строка 2320 «Проценты к получению»

	2025г	2024г
Проценты к получению	9549	5237
% по займам, кредитам (принимаемые)	266	371
% банковского вклада, депозит	9283	4866

Строка 2340 « Прочие доходы»

Вид дохода	Сумма дохода, тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Курсовые разницы	28,73	31,09
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	65,35	
Прочие внереализационные доходы (расходы)	49,41	612,88
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		18209
ИТОГО:	3102	18773

Строка 2350 «Прочие расходы»

Вид дохода	Сумма дохода, тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Госпошлина		700
Госпошлина (не принимаемая в НУ)		
Доходы (расходы) не принимаемые в НУ		77,31
Курсовые разницы	28,73	31,09
Прочие внереализационные доходы (расходы)	35,91	12637,24
Прочие внереализационные доходы (расходы) не принимаемые в НУ	2232,72	1773,65
Расходы на услуги банков	4275,59	3069,49
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности (не принимаемые НУ)	2520,98	7185,42
Штрафы, пени и прочие санкции (не принимаемые в НУ)	40,28	181,37
Списание выделенного НДС на прочие расходы		
ИТОГО:	189038	128827

Строка 2410 «Текущий налог на прибыль»

Показатель	2025 год	2024 год
Налог на прибыль	-	-

5. Информация по сегментам деятельности.

Сегментация отсутствует.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Прекращение деятельности Общества не планируется.

За 2025 год величина чистой прибыли составила – 6 042 тыс. руб.,
совокупный финансовый результат – 6 042 тыс. руб.

Неопределенность в отношении продолжения Организацией деятельности в 2025 году отсутствовала.

6. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправлений, способных оказать существенное влияние на бухгалтерский учет и отчетность 2025 года не производилось.

7. События, произошедшие после 31.12.2025 г.

После 31 декабря 2024 года значимых событий, способных оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации не было, поэтому изменения в годовую отчетность не вносились.

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Общую ответственность за систему управления рисками в организации и ее эффективность несет руководство организации. Процедуры выявления рисков и недобросовестных действий включают: выявление и анализ рисков, определение соответствующих механизмов контроля, закрепление ответственности за участниками управления рисками.

9. Аудиторская компания

Организация не подлежит обязательному аудиту.

10. Прочая информация

Модернизация производства Обществом не осуществлялась, выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей, чрезвычайные факты хозяйственной деятельности у Общества отсутствуют, Общество не является участником договоров о совместной деятельности, Общество не является участником договоров строительного подряда, условных обязательств и условных активов нет, Общество не перечисляет платежи за загрязнение окружающей среды, поступлений денежных средств в счет оказания государственной помощи не производилось, информации о фактах неприменения правил бухгалтерского учета в Обществе не значится, договоры доверительного управления не заключались.

11. Влияние ситуации, сложившейся в 2025 г.

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность ОАНО ВО «МОСТЕХ» оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Эти обстоятельства не привели к существенным последствиям в деятельности организации.

Исполнительный директор

Чальян А. А.

27.03.2026г.