ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО "МОДЖО ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ" ЗА 2025 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 2
2 ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 2
3 ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ 3
4 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 3
5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 5
6 ЗАПАСЫ 7
7 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 7
8 ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 8
9 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ 9
10 ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА 10
11 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 9
12 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 9
13 КАПИТАЛ 9

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Акционерного общества "МОДЖО ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ" за 2025 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество "МОДЖО ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ" (далее по тексту «Организация») учреждена как организация «29» декабря 2022 года за ОГРН 1227700921700.

Организация зарегистрирована по адресу: 119331, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный округ Ломоносовский, ул. Крупской, дом 1, эт/помещение 1/1, кабинет 30

1.2. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА

По состоянию 31 декабря 2025 г. владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

Таблица 1.1 Владельцы долей

№ п/п	Участники	Доля участия в уставном капитале, %
	Всего	***100***
1	АО "ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ГРУППА НАСЛЕДИЕ"	*100*

Уставный капитал оплачен в полном объеме.

1.3 ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

- **Разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01)**

По итогам работы за 2025 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 8 человек.

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Организации ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации за 2025 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом, Стандартами и Положениями.

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, которое состоит в том, что факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету на момент готовности к использованию по фактической (первоначальной) стоимости при выполнении критериев признания, установленных в п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Первоначальной стоимостью НМА, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств не денежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемых имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, работ, услуг. Справедливая стоимость устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество обычно определяет стоимость аналогичных имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Общество не применяет правила учета нематериальных активов к объектам, соответствующим критериям признания нематериальных активов, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (далее – малоценные объекты НМА), принятым к учету в 2025 году. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Не признаются малоценными НМА, затраты на приобретение которых подлежат включению в первоначальную стоимость объектов ОС.

Общество не осуществляет переоценку стоимости НМА.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Таблица 4.1 Наличие и движение нематериальных активов

(тыс.руб.)

Группы объектов нематериальных активов	период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло		амортиза-ция и обесценение	Первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
					Первона-чальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение			
Нематериальные активы	2025	2 797	-	36 223	-	(559)	-	38 461	-
	2024	2 797	-	-	-	-	-	2 797	-

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливался исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

По основным группам нематериальных активов сроки полезного использования составляли от 1до 10 лет.

Срок полезного использования нематериальных активов подлежит проверке по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при возникновении фактов, свидетельствующих о необходимости его пересмотра.

В течение 2025 года, а также в результате обязательной проверки по состоянию на 01.12.2025 существенного изменения в продолжительности периодов, в течение которых Общество предполагает использовать актив, не выявлено. Срок полезного использования НМА не пересматривался.

В Обществе отсутствуют нематериальные активы с неустановленным сроком полезного использования.

Амортизация нематериальных активов начислялась линейным способом.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение нематериальных активов не создавался.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при выполнении критериев (условий) признания, установленных в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта в бухгалтерском учете, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства, права на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации.

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект.

Общество не применяет правила учета основных средств к объектам, соответствующим критериям признания основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу. Стоимость таких объектов списывается в расходы в периоде передачи в эксплуатацию, до момента передачи в эксплуатацию такие объекты отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Запасы».

Таблица 5.1 Наличие и движение основных средств

(тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация + обесценение
					Первона-чальная стоимость	Накоп-ленная амортизация			
Основные средства – всего	**2025**	**396**	**(148)**	**-**	**-**	**-**	**(247)**	**495**	**(247)**
	2024	**495**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(148)**	**495**	**(148)**

6. ЗАПАСЫ

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

По строке «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

- Сырье и материалы

Таблица 5.1 Информация о запасах

(тыс.руб.)

Запасы по видам	на 31 декабря 2024 г.		Изменения за период		на 31 декабря 2025 г.	
	себестоимость	резерв под обесценение	поступило	списано/ выбыло	себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	**6**	-	**142**	**-**	**148**	-
в т.ч. Сырье и материалы	0	-	6	-	6	-

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения при принятии к учету оценивались по фактическим затратам на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня финансовыми вложениями не признавались и отражены в бухгалтерской отчетности по статье «Денежные средства».

Таблица 6.1 Информация о финансовых вложениях

(тыс.руб.)

Финансовые вложения по видам	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировк
					Первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
Всего: Долгосрочные финансовые вложения – предоставленные займы	**2025**	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-

8. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

За отчетный период резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался.

Таблица 8.1 Информация о дебиторской задолженности и прочих активах

(тыс.руб.)

Дебиторская задолженность и прочие активы по видам	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2025 г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности
Дебиторская задолженность и прочие активы – всего	**11 509**	-	**31 526**	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	**-**	-	**-**	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	-	-
в т. ч.: Покупатели и заказчики	5 638	-	20 701	-
Авансы выданные	1 288	-	2 403	-
Прочие дебиторы – всего	*4 583*	-	*8 422*	-
в т.ч. Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам, с учетом положительного сальдо по ЕНС	-	-		-
Прочие дебиторы	4 583	-	8 422	-

Таблица 8.2 Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах

(тыс.руб.)

Кредиторская задолженность и прочие обязательства по видам	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2025 г.
Кредиторская задолженность, *в т.ч.*	**4 890**	**25 019**
Поставщики и подрядчики	61	248
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам, *с учетом отрицательного сальдо по ЕНС*	3 258	3 710
Авансы полученные	-	18 610
Прочие кредиторы	1 571	2 451

Система администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам предусматривает перечисление всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде налогов и сборов единым платежом в общем размере без указания реквизитов, идентифицирующих налог / сбор / иной платеж.

Налоговые обязательства Организации, начисления по которым формируют единый налоговый платеж, представляются в бухгалтерской отчетности свернуто. Результирующий (сальдированный) показатель отражается в бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность» либо по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Организация не имела просроченных обязательств по налогам и сборам.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Организации на счетах в банках.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применялся.

Таблица 8.1 Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Сумма денежных средств	
	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2025 г.
Денежные средства	326	462

Денежные средства, не доступные для использования самой Организацией, отсутствуют.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Задолженность по кредитам и займам полученным отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Таблица 10.1 Информация о полученных кредитах и займах

(тыс.руб.)

Кредиты и займы по видам	Период	На начало периода	Изменения за отчетный период			На конец периода
			Получено (начислено)	Погашено (уплачено)	Реклассифи-цировано	
Долгосрочные займы	2025	20 027	-	(1555)	-	18 473
	2024	6 642	13997	(612)	-	20027

11. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом (за исключением начисления промежуточных дивидендов), в соответствии с решением собрания участников Общества. При этом часть прибыли, которая по решению участников Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Величина чистой прибыли отчетного года составила 21 776 тыс.руб. На величину чистой прибыли (убытка) отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 11.1 Доходы и расходы Общества

(тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период		За предыдущий период	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) / Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	38 915	(16887)	11 702	(15 553)
Иные прочие доходы (расходы)	53	(305)	4	(594)
В т.ч. проценты к получению/уплате	-	-	-	-
В т.ч. целевой взнос Учредителя на ведение уставной деятельности	-	-	-	-

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Общество является резидентом Сколково, статус участника № 1190472 от 27.11.2023, использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, предусмотренное статьями 145.1 и 246.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

13. КАПИТАЛ

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 г. составляет 100 000 руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 г. уставный капитал не изменялся.

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы Общества на 31 декабря 2025 г., 2024 г. составляли соответственно 27 353 тыс. руб., 5578 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 21 775 тыс. руб.

Генеральный директор
АО "МОДЖО ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ" П.А. Логинов