

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах

Частное образовательное учреждение
дополнительного профессионального образования
«Научно-образовательный Институт «ММЦ»
за 2025 год

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ЧОУ ДПО "Научно-образовательный Институт "ММЦ" за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

Место нахождения Общества

Общество с ограниченной ответственностью ЧОУ ДПО «Институт профессиональной переподготовки ММЦ «СОГАЗ»» (далее – Общество) учреждено Решением № 1 от 20.11.2017 единственного учредителя – Общества с ограниченной ответственностью Международный медицинский центр «СОГАЗ». Общество зарегистрировано под основным регистрационным номером 118780000200 от 18.01.2018 по адресу: 191186 г. Санкт-Петербург, пер. Чебоксарский д. 1/6 лит. А.

В соответствии с Решением Единственного участника ООО «ММЦ» от 22.12.2022 № 02/2022 с 22.12.2022 года Общество переименовано в Частное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования "Научно-образовательный Институт "ММЦ" (краткое наименование - ЧОУ ДПО "Научно-образовательный институт "ММЦ»).

Описание деятельности Общества, лицензирование

Основная деятельность Общества – образование профессиональное дополнительное. Получена лицензия на осуществление образовательной деятельности № 3631 от 22.11.2018.

Численность персонала

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2025 составила 14 (четырнадцать) человек.

Единоличный исполнительный орган общества – Директор – Фомина Мария Владимировна, назначена Решением № 02/2024 от 05.09.2024.

Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований.

Данная экономическая среда оказывает несущественное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). Информация о подверженности Общества рискам (валютному, кредитному и риску ликвидности) раскрывается в п. 20 данных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета (далее - ФСБУ) 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочные обязательства.

С 2022 года Общество применяет Упрощенную систему налогообложения (вид: доходы минус расходы), а также может формировать упрощенную бухгалтерскую отчетность.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.3. Нематериальные активы

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. При этом инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд.

Учет НМА ведется в соответствии с правилами, установленными ФСБУ 14/2022 с использованием счета 04 «Нематериальные активы».

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии ФСБУ 26/2020 с использованием счета 08-05 «Приобретение нематериальных активов».

Для целей бухгалтерского учета объектом НМА считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы;

- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

-способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;

-может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

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 завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

-приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);

-созданные самим Обществом – по сумме фактических расходов на создание;

-полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;

-полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

При этом инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации и т.п.

Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;

- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного 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.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

-срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;

-ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого предполагается получение экономических выгод (дохода);

-срока использования объекта, указанного в первичных документах контрагента.

В бухгалтерской отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время использования.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

2.4. Учет аренды

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Договор аренды признается таковым, если для данного договора одновременно выполняются следующие условия:

- Арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок.
- Предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды). В случае, когда в договоре аренды предмет аренды не определен, как инвентарный объект и договором предусмотрено право арендодателя заменить предмет аренды, в этом случае право пользования активом не признается.
- Арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды.

- Арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не predetermined техническими характеристиками предмета аренды.

Срок аренды учитывает право арендатора на продление/расторжение договора, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит право на продление (не исполнит право на расторжение).

Наличие достаточной уверенности является более высоким уровнем вероятности исполнения, чем просто намерения или ожидания арендатора. При оценке достаточной уверенности арендатор учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у арендатора экономического стимула для исполнения права на продление аренды или неисполнения права на прекращение аренды.

Наличие одностороннего права арендодателя на продление периода аренды или одностороннего права отказаться от прекращения договора аренды игнорируется при анализе срока аренды. Следовательно, если обоюдное право арендатора и арендодателя на расторжение договора отсутствует, срок аренды оценивается Обществом с учетом экономических стимулов, которые могут повлиять на решение Общества воспользоваться данным правом, и информации, имеющейся на дату первоначального признания обязательства по аренде. В таком случае срок аренды – наименьший из периода, в течение которого арендатор планирует использовать объект аренды, и периода, в течение которого арендатор может гарантировать пролонгацию договора аренды. В отсутствии иной информации, период, в течение которого Общество планирует использовать объект аренды, ограничен разумным прогнозным периодом - 5 лет по основной деятельности и 49 лет по договору аренды земельного участка. Планы Общества по использованию объекта аренды подлежат уточнению(пересмотру) при появлении новой информации, но не реже, чем раз в год.

При этом, если по окончании указанного срока аренды предмет аренды продолжает находиться в аренде или в течение срока аренды у держателя договора появляется уверенность в продлении срока аренды данного предмета аренды, то срок аренды пересматривается либо на дату, на которую становится известно о продлении аренды, либо по окончании первоначального срока аренды.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- Срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Общество, являясь арендатором, применяет упрощенный порядок учета договоров аренды в отношении договоров краткосрочной аренды и договоров аренды малоценных объектов.

Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды, договорам аренды малоценных объектов признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора аренды в зависимости от характера использования предмета аренды.

Стоимость предметов аренды по договорам краткосрочной аренды, договорам аренды малоценных объектов отражается на забалансовом счете 001 «Арендванные основные средства».

Право пользования активом погашается посредством амортизации.

Общество признает предмет аренды на дату получения права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. ППА отражается на субсчете «Арендванное имущество» к счету 01 «Основные средства».

Начисление амортизации производится линейным способом.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования активом в бухгалтерском учете, и прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания с бухгалтерского учета.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисление процентов осуществляется ежемесячно.

Если исходя из условий договора переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, то арендатор использует опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом.

Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Прочие обязательства» в составе долгосрочных обязательств либо по группе статей «Прочие обязательства» в составе краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

Начисленные по обязательству по аренде проценты, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива, отражаются в отчете о финансовых результатах по группе статей «Проценты к уплате».

Ставка дисконтирования определяется по данным на сайте Банка России https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/ «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях».

Проверка объектов ППА на наличие признаков обесценения проводится на конец каждого отчетного года.

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Единицей финансовых вложений являются:

- по вкладам в Управляющей компании – доли (акции);
- по займам выданным – договор.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, займы выданные).

По состоянию на 31 декабря финансовые вложения в Обществе отсутствуют.

2.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующему отчетному периоду (неисключительные лицензии, добровольное медицинское страхование сотрудников, другие виды расходов) отражаются в бухгалтерском балансе как краткосрочные активы по статье 1260 «Прочие оборотные активы» по строке «Расходы будущих периодов». Эти затраты списываются равномерно по назначению равномерно в сроки, определенные условиями договора, не превышающие одного года. Расходы будущих периодов, произведенные в отчетном году или в предшествующие отчетному периоду годы, но относящиеся также к периодам после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы» по строке «Расходы будущих периодов».

2.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

2.8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае незначительности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств. Платежи на оплату труда в Отчете о движении денежных средств показаны без учета НДФЛ и страховых взносов, они числятся в составе прочих платежей.

2.9. Займы полученные

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организации-заемщика как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа в сумме, полученной от займодавца.

2.10. Признание доходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Порядком учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от:

- доходов от образовательной деятельности;

Остальные доходы являются прочими. В частности, к прочим доходам относятся:

- проценты к получению.

Признанная Обществом выручка отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с кредитом счета 90 «Продажи», субсчета 90.1 «Выручка».

2.11. Целевое финансирование и расходы

- Обществом организован отдельный учет целевых средств, а также доходов и расходов, связанных с образовательной деятельностью.
- Целевые средства, причитающиеся к получению от организаций, отражаются записью по дебету счета 76.09 «Расчеты прочими дебиторами и кредиторами», в корреспонденции с кредитом счета 86.02 «Целевые средства» по мере появления у организации уверенности в получении этих средств, на основании Соглашения о предоставлении из бюджета Санкт-Петербурга субсидии (гранта в форме субсидии) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.
- Целевые средства, поступившие от бюджетных организаций на расчетный счет Общества, в бухгалтерском учете Общества в 1С: БП отражаются записью по дебету счета 51 «Расчетные счета» в корреспонденции с кредитом счета 76.09 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

2.12. Признание расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В составе прямых затрат Общество учитывает:

- стоимость использованных товарно-материальных ценностей;
- амортизационные отчисления с основных средств, используемых для определенного вида деятельности;
- затраты на оплату труда персонала, привлеченного для оказания услуг по определенному виду деятельности;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала, привлеченного для оказания услуг по определенному виду деятельности;
- услуги сторонних организаций, непосредственно связанные с определенным видом деятельности Общества;
- стоимость выполненных сторонними организациями работ, непосредственно относящихся к определенному виду деятельности Общества;
- арендные платежи за использование имущества, используемого для определенного вида деятельности Общества;

- любые иные расходы, возникающие в связи с оказанием услуг по обычным видам деятельности Общества, которые могут быть отнесены к определенному виду деятельности.

Указанные выше прямые затраты в полной сумме относятся в дебет субсчета 20.01 «Основное производство» по мере их осуществления.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы, связанные с управлением Обществом в целом, в т.ч.:

- по аренде офисных помещений;
- материальные расходы, связанные с управлением;
- амортизационные отчисления основных средств управления;
- оплата труда работников управления;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда работников управления;
- расходы на услуги связи;
- прочие расходы, связанные с содержанием аппарата управления.

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.8 «Управленческие расходы», за исключением части затрат, распределяемых на деятельность в сфере обязательного медицинского страхования.

Расходы будущих периодов списываются равномерно. Если в договоре срок использования программного продукта или лицензии не определен, Общество устанавливает его самостоятельно.

Доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

2.13. Резерв на предстоящую выплату годовой премии работникам

Общество начисляет резерв на выплату премии по итогам работы за год.

В течение отчетного года расходы на предстоящую выплату вознаграждения (премии) по итогам работы за год рассчитываются ежемесячно как результат умножения фактических затрат на оплату труда (за исключением начислений, рассчитанных по среднему) на коэффициент, утверждаемый ежегодно приказом руководителя Общества, и увеличиваются на соответствующую сумму страховых взносов.

Фактические начисления премии по итогам года относятся в уменьшение признанного таким образом оценочного обязательства.

В конце отчетного года проводится инвентаризация величины резерва.

2.14. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка, выявленная в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, признается существенной, если отношение данной ошибки к общему итогу соответствующего раздела статей бухгалтерского баланса Общества или статьи отчета о финансовых результатах Общества за отчетный период составляет не менее 10 процентов. В остальных случаях ошибка является не существенной.

2.15. Изменения в учетной политике

Изменения в учетной политике в 2025 году отсутствуют.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1 Нематериальные активы

3. Нематериальные активы									
3.1. Наличие и движение нематериальных активов									
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	1 927	-	-	-	1 927	-
	За 2024 г.	200	(2)	-	(200)	22	(20)	-	-
в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	1 927	-	-	-	1 927	-
	За 2024 г.	200	(2)	-	(200)	22	(20)	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2 Основные средства.

Наличие и движение объектов аренды как ППА за 2025 год

Основное средство, Инвентарный номер	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации и (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Аренда помещения , БП-000009	12 172	7 303	4 869		2 231 489	12 172	9 534			
Аренда помещения Петровский Форт (306,318), БП-003240	5 878	1 395	4 483		1 195 526	5 878	2 590			
Аренда помещений пер.Чебоксарский 1/6, БП-003787				12 159	302			12 159	303	11 856
Аренда помещения 308,318 Петровский Форт , БП-003815				5 976				5 977		5 977
Итого	18 050	8 698	9 352	18 136	3 730	18 050	12 125	18 136	303	17 833

3.3 Запасы

6. Запасы									
6.1. Наличие и движение запасов									
Наименование показателя	Период	фактическая себестоимость	затраты	Изменения за период		фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	
				списано	изменения				
									фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025	574	21 438	(21 902)	X			111	
	За 2024	331	7 121	(6 877)	X			574	
в том числе:									
Сырье и материалы	За 2025	574	2 030	(2 392)	(102)			111	
	За 2024	331	1 181	(937)	-			574	
Незавершенное производство	За 2025	-	19 408	(19 510)	102			-	
	За 2024	-	5 940	(5 940)	-			-	

3.4. Дебиторская задолженность

тыс.руб

№ счета	Наименование дебитора	Числится задолженность		Сумма задолженности
		За что	Дата возникновения	
1	2	3	4	5
60.02	НПМ СОЮЗ	Услуги проверки заявок на участие	31.12.2025	8
60.02	УК «Сититель»	Аренда помещения	31.12.2025	50
60.02	Прочие		31.12.2025	8
62.01	ООО «ММЦ»	Образовательные услуги	31.12.2025	175
62.01	ООО «ММЦ Профмедицина-НК»	Образовательные услуги	31.12.2025	14
62.01	ООО «ММЦ ЦР»	Образовательные услуги	31.12.2025	147
62.01	ЗАО «ФАРМФИРМА СОТЕКС»	Образовательные услуги	31.12.2025	198
62.01	ООО «СВИКС ХЕЛСКЕА»	Образовательные услуги	31.12.2025	550
62.01	Прочие	Образовательные услуги	31.12.2025	756
68.12	Налог УСН	Налог	31.12.2025	439
68.90	Сальдо ЕНС	Налог	31.12.2025	706
ИТОГО				3 051

Движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и		На конец периода	
		по условиям договора	поступило	списано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 360	2 603	(912)	3 051	-
	За 2024 г.	504	1 182	(326)	1 360	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	524	58	(515)	66	-
	За 2024 г.	147	511	(134)	524	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	283	1 840	(283)	1 840	-
	За 2024 г.	192	283	(192)	283	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	67	-	(67)	-	-
	За 2024 г.	45	22	-	67	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	486	-	(47)	439	-
	За 2024 г.	120	366	-	486	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	706	-	706	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 360	2 603	(912)	3 051	-
	За 2024 г.	504	1 182	(326)	1 360	-

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс.руб.

Наименование	31.12.2025
Средства на расчетных и валютных счетах	900
ИТОГО	900

3.6. Займы полученные

Займодавцем по полученным Обществом займам является ООО «ММЦ». По состоянию на 31.12.2025 Обществом получен беспроцентный краткосрочный заем, срок возврата – 15.01.2027:

тыс. руб.

№ счета	Наименование кредитора	Валюта договора	Сумма	Документ, подтверждающий задолженность		
				наименование	номер	дата
67	ООО «ММЦ»	руб.	67 930	Договор займа	б/н	30.03.2018
ИТОГО			67 930			

4. Кредиторская задолженность

тыс.руб.

№ счета	Наименование дебитора	Числится задолженность		Документ, подтверждающий задолженность			Сумма задолженности
		За что	Дата возникновения	наименование	номер	дата	
1	2	3	4	5	6	7	8
68.01	НДФЛ		31.12.2025			31.12.2025	103
69.11	Страховые взносы		31.12.2025			31.12.2025	7
69.09	Страховые взносы		31.12.2025			31.12.2025	133
70	Заработная плата		31.12.2025			31.12.2025	694
71	Расчеты с подотчетными лицами		31.12.2025			31.12.2025	2
62.02	Физ. лица		31.12.2025			31.12.2025	21
60.01	ИП Пупасова И.В.		31.12.2025			31.12.2025	55
60.01	«Дисконт» ООО		31.12.2025			31.12.2025	2
60.01	«ОРАНЖ ДАТА» ООО		31.12.2025			31.12.2025	0,7
60.01	«Т2 МОБАЙЛ» ООО		31.12.2025			31.12.2025	0,5
ИТОГО							1 019

Движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Кредиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	904	226	63	(174)	-	1 019	
	3а 2024 г.	498	407	-	-	-	904	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	-	(4)	63	-	-	59	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	12	21	-	(12)	-	21	
	3а 2024 г.	-	12	-	-	-	12	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	77	27	-	-	-	103	
	3а 2024 г.	111	127	-	-	-	238	
Расчеты по НДС	3а 2025 г.	162	-	-	(162)	-	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	140	-	-	-	-	140	
	3а 2024 г.	5	135	-	-	-	140	
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	514	180	-	-	-	694	
	3а 2024 г.	382	132	-	-	-	514	
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	2	-	-	-	2	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Итого	3а 2025 г.	904	226	63	(174)	-	1 019	
	3а 2024 г.	498	407	-	-	-	904	

5. Налоги

5.1 Налог УСН

В результате финансово-хозяйственной деятельности в 2025 году был получен убыток в размере 9 440 тыс. руб.

Минимальный налог УСН, подлежащий уплате в бюджет начислен в размере 7,4 тыс. руб.

6. Выручка от продаж

В 2025 году организация осуществляла деятельность по следующим направлениям:

Наименование	2024	2025
Оказание образовательных услуг	25 651	41 868
ИТОГО по строке 2110 «Выручка»	25 651	41 868

тыс. руб.

7. Основные средства

Основные средства у Общества по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

8. Расходы по обычным видам деятельности

За период осуществления финансово-хозяйственной деятельности за период 2025 года Общество понесло следующие расходы:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025
Аренда прочего оборудования	465
Аренда прочих помещений	540
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	17
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	28
Изготовление и печать рекламной продукции	65
Информационно-консультационные услуги	55

Наименование показателя	2025
Командировочные расходы	24
Маркетинговые мероприятия и исследования	2 000
Медикаменты и расходные материалы	10
Медицинское оборудование	27
Мероприятия по оценке и повышению качества услуг	3
Обучение (обязательное)	171
Оплата труда	7 873
Программное обеспечение	366
Прочее питание	2 472
Резерв на оплату отпусков	744
Резерв предстоящих расходов по годовой премии	661
Резерв предстоящих расходов по годовой премии (пред.год)	320
Страховые взносы	597
Страховые взносы с суммы резерва предстоящих расходов по годовой премии	52
Страховые взносы с суммы резерва предстоящих расходов по годовой премии (пред.год)	25
Услуги консультантов	2 840
Услуги такси и других перевозчиков	155
Итого по строке 2120 "Себестоимость продаж"	19 510

Наименование показателя	2025
Изготовление и печать рекламной продукции	578
Имиджевая реклама	510
Маркетинговые мероприятия и исследования	551
Итого по строке 2210 "Коммерческие расходы"	1 639

Наименование показателя	2025
Амортизация	3 730
Аренда административных помещений	936
Аренда прочего оборудования	77
Аренда прочих помещений	247
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	36
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	124
Изготовление и печать визитных карточек	3
Изготовление и печать рекламной продукции	18
Имиджевая реклама	12
Инвентарь и хозтовары	401
Информационно-консультационные услуги	227
Канцелярские принадлежности	690
Командировочные расходы	356

Оплата больничного	2
Оплата труда	16 026
Оргтехника	321
Офисная мебель	84
Почтовые услуги	4
Программное обеспечение	203
Прочие затраты	0,8
Расходные материалы к оргтехнике и средствам связи	27
Резерв на оплату отпусков	1 570
Резерв предстоящих расходов по годовой премии	867
Резерв предстоящих расходов по годовой премии (пред.год)	1 050
Страховые взносы	504
Страховые взносы с суммы резерва предстоящих расходов по годовой премии (пред.год)	70
Техническое обслуживание и ремонт систем и прочего оборудования	11
Техническое обслуживание офисной и ИТ техники	19
Технологические услуги в области компьютерных технологий	25
Уборка и обслуживание помещений и прилегающих территорий	6
Услуги консультантов	503
Услуги мобильной связи	7
Услуги транспортировки грузов	30
Электронная отчетность	77
Итого по строке 2220 "Управленческие расходы"	28 265

9. Прочие доходы и прочие расходы

тыс.руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2025	
	Доходы	Расходы
Услуги банков	-	66
Штрафы, пени	-	1
Штрафы, пени по хозяйственным договорам		63
Прочие расходы/доходы, в т.ч: командировочные расходы, прочие доходы/ расходы, не принимаемые в НУ		926
Проценты к получению/уплате	1 405	838
Изменение стоимости предметов аренды	168	-
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	-	868
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд		9
Госпошлина		44
Доходы/расходы, связанные с ликвидацией основных средств		234
Итого прочие доходы/расходы	1 573	3 049

10. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

11. Риски хозяйственной деятельности

Финансовый риск включает страновые и отраслевые риски, рыночный риск (валютный риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Страновые и отраслевые риски

В условиях сложившейся экономической ситуации существуют риски, связанные с увеличением роста цен. Тем не менее, руководство Общества полагает, что в случае возможного ухудшения ситуации в отрасли, деятельность Общества не претерпит существенных изменений.

Валютный риск

В условиях нестабильного курса российского рубля Общество мало подвержено воздействию валютного риска, т.к. не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом.

Обществом проводится оценка просроченной и сомнительной задолженности. В 2025 году просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Риск ликвидности

Общество подвержено риску ликвидности, т.е. риску неисполнения своих обязательств перед кредиторами. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества. Риск ликвидности оценивается руководством на низком уровне.

Правовые риски

Общество является участником налоговых отношений. Нормативные акты в сфере налогового законодательства нередко содержат нечеткие формулировки. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2025 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, минимальны.

12. Изменение сопоставимых данных

Данные отсутствуют.

13. Непрерывность деятельности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Общество оценило возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности в обозримом периоде геополитической ситуации, санкционной политики в отношении России и связанных с этим последствий. По нашему мнению, указанные события не окажут существенного влияния на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде. У руководства Общества имеется уверенность в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Общество считает, что риски хозяйственной деятельности, с которыми Общество столкнулось при осуществлении деятельности в 2025 году, не оказали значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в 2025 году, состояние бизнеса оценивается как устойчивое и динамично развивающееся.

26 января 2025 года

Директор ЧОУ ДПО «Научно-образовательный Институт «ММЦ»

М.В. Фомина